



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6339

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ./2017 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήμα 10^ο Τριμελές) επί της υπ' αριθ./2013 (ΠΡ/2013) προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, μέσω της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, της εταιρείας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, εδρευούσης στη, οδός, κατά του υπ' αριθ./2012 Φύλλου Ελέγχου Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ./13-10-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/30-10-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθ./2013 (Πράξη Κατάθεσης/2013) προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ./2012 Φύλλο Ελέγχου Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (άρθρα 15-18 ν. 3091/02), για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδικός φόρος ακινήτων ύψους 68.314,20 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 52.943,51 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παρανόμως η αντίδικη φορολογική αρχή με το υπ' αριθμ./9/2012 Φύλλο Ελέγχου ειδικού φόρου επί των ακινήτων θεώρησε ότι η εταιρεία μας δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής του προβλεπόμενου ειδικού φόρου επί των ακινήτων για το ακίνητο που η εταιρεία είχε στην κυριότητά της την 01.01.2010, δεδομένου ότι η εταιρεία μας, λόγω της αποκτήσεως του συγκεκριμένου ακινήτου πριν την 01.01.2003 με ναυτιλιακό συνάλλαγμα, απαλλασσόταν από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων των κατεχομένων την 1^η Ιανουαρίου 2010 για το εν λόγω ακίνητο. Και ναι μεν η περίπτωση της απαλλαγής για τα ακίνητα των ναυτιλιακών εταιρειών που έχουν αποκτηθεί πριν την 01.01.2003 με ναυτιλιακό συνάλλαγμα καταργήθηκε με το ν. 3842/2010, πλην όμως η εν λόγω κατάργηση δεν δύναται να γίνει δεκτό ότι αφορά φορολογικές υποχρεώσεις, οι οποίες είχαν γεννηθεί σε χρόνο πριν από την ψήφιση του σχετικού νόμου.

- Παρανόμως η αντίδικος φορολογική αρχή με το υπ' αριθμ./9/2012 Φύλλο Ελέγχου ειδικού φόρου επί των ακινήτων θεώρησε ότι η εταιρεία μας δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής του προβλεπόμενου ειδικού φόρου επί των ακινήτων για το ακίνητο που η εταιρεία είχε στην κυριότητά της την 01.01.2010, εφόσον η διάταξη του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α58/23.04.2010), προσκρούει πολλαπλώς στο Σύνταγμα.

- Ανεξαρτήτως των πιο πάνω λόγων και όλως επικουρικώς, η φορολογική αρχή με το υπ' αριθμ./9/2012 Φύλλο Ελέγχου ειδικού φόρου επί των ακινήτων επί πλέον του καταλογισθέντος κυρίου φόρου ευρώ 68.314,20 κατά παράβαση της παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 καταλόγισε και πρόσθετο φόρο λόγω μη υποβολής φορολογικής δηλώσεως ποσού ευρώ 52.943,51, καθόσον εν προκειμένω η εταιρεία μας ακολούθησε τις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών.

- Παρανόμως η φορολογική αρχή με το υπ' αριθμ./9/2012 Φύλλο Ελέγχου ειδικού φόρου επί ακινήτων υπολόγισε πρόσθετο φόρο λόγω μη υποβολής φορολογικής δηλώσεως ποσού

52.943,51 ευρώ υπολογιζόμενο σε ποσοστό 2,5% επί 31 μήνες, ήτοι από τον Μάιο του 2010 έως τον Δεκέμβριο του 2012, παρά το γεγονός ότι η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων Ε.Φ.Α. έληξε την 30.12.2010, όπως δηλ. είχε παραταθεί δυνάμει της Υ.Α. 1158/16.11-2010 (ΦΕΚ Β' 1810/18.11.2010) και, επομένως, οι μήνες υπολογισμού του πρόσθετου φόρου θα έπρεπε να είναι 24.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με το υπ' αριθ./2012 Φύλλο Ελέγχου Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (άρθρα 15-18 ν. 3091/02), για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδικός φόρος ακινήτων ύψους 68.314,20 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 52.943,51 €.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2013 (ΠΡ/2013) προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά – Τμήμα 10ο Τριμελές, με την υπ' αριθ./2017 απόφαση: «*αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία συζήτησης της αίτησης της προσφεύγουσας περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς*»

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου, κοινοποίησε στις 05/10/2017 στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, την στον φορολογικό εκπρόσωπο της προσφεύγουσας του, προκειμένου, με αριθ. πρωτ./2017 Πρόσκληση με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα, όπως προσέλθει εντός 5 ημερών από την κοινοποίηση προκειμένου να συζητήσει το αίτημά της για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και εν συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./.....-10-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφο της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.*».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2013 (ΠΡ...../2013) υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά – Τμήμα 10^ο Τριμελές.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ