



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 08/02/2017

Αριθμός απόφασης:1317

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ως συνυπόχρεος για την καταβολή των χρεών της εταιρίας....., ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Για Ακίνητα που υπάρχουν
1				Ε.Φ.Α.	
2				Ε.Φ.Α.	
3				Ε.Φ.Α.	
4				Ε.Φ.Α.	

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Φ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως συνυπόχρεος για την καταβολή των χρεών της εταιρίας....., ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Φ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της, ΑΦΜ, Ειδικός φόρος Ακινήτων ποσού 4.278,59 €, πλέον 5.134,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Φ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της, ΑΦΜ, Ειδικός φόρος Ακινήτων ποσού 4.278,59 €, πλέον 5.134,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Φ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της, ΑΦΜ, Ειδικός φόρος Ακινήτων ποσού 4.278,59 €, πλέον 5.134,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Φ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της, ΑΦΜ, Ειδικός φόρος Ακινήτων ποσού 4.278,59 €, πλέον 5.134,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Ο προσφεύγων, ως συνυπόχρεος για την καταβολή των χρεών της εταιρίας....., ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η εταιρεία μη νομίμως δεν υπήχθει στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, δεδομένου ότι οι μετοχές της ανήκουν αποκλειστικά σε φυσικά πρόσωπα.

2) Η εταιρεία, ως συσταθείσα και έχουσα την καταστατική της έδρα σε Κράτος – Μέλος, το οποίο δεν δύναται να χαρακτηριστεί ούτε Φορολογικός Παράδεισος ούτε μη συνεργάσιμο Κράτος, με βάση την ορθή τελεολογική ερμηνεία του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, δεν δύναται να αποτελέσει υποκείμενο του ως άνω φόρου

3) Αντίθεση του προβλεπόμενου στο άρθρο 15 του Ν. 3091/2002 ποσοστού φορολόγησης στα άρθρα 4 παρ. 5 και 17 του Συντάγματος, καθώς και στο Άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α.

- 4) Αντίθεση του ειδικού φόρου ακινήτων στην Αρχή της Οικονομικής Ελευθερίας (αρ. 5Σ)
- 5) Αντίθεση του Ειδικού Φόρου Ακινήτων στις Αρχές της Ασφάλειας Δικαίου και της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης του διοικουμένου (αρ. 2 παρ. 1Σ)
- 6) Αντίθεση του Ειδικού Φόρου Ακινήτων στην αρχή της ελεύθερης κυκλοφορίας των κεφαλαίων (άρθρο 63 ΣυνθΛΕΕ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:« 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
- β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
- γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
- δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 50 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:« 7. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών

αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., κοινοποιήθηκαν νόμιμα, στον εκπρόσωπο της,σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 17/02/2016, ο οποίος άσκησε την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αρ.....Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11/10/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως συνυπόχρεος για την καταβολή των χρεών της εταιρίας....., ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Για Ακίνητα που υπάρχουν
1				Ε.Φ.Α.	
2				Ε.Φ.Α.	
3				Ε.Φ.Α.	
4				Ε.Φ.Α.	

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.