



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 04/12/2018

Αριθμός απόφασης: 4902

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ. αριθμ./2017 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – Τμήμα 5^ο Μονομελές επί της με αριθμό κατάθεσης/2008 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά της ανώνυμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα τον, οδός, κατά του υπ' αριθμ./2008 οριστικού φύλλου ελέγχου Φόρου

Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ / 31-07-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της από 01/08/2008 και με γενικό αριθμό καταχώρησης προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της ανώνυμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. /2008 οριστικό φύλλο ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 14.293.592 δρχ. πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη δήλωσης ποσού 42.880.776 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό 57.174.360 δρχ. ή **167.789,76 ευρώ** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του ν. 2459/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 27/05/2008 έκθεσης τακτικού φορολογικού ελέγχου άρθρων 21-35 ν. 2459/97 (Φ.Μ.Α.Π.) του ελεγκτή του Π.Ε.Κ. Πειραιά, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /2007 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διαπιστώθηκε η μη υποβολή δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας από την προσφεύγουσα εταιρεία για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001, παρά το γεγονός ότι, όπως προέκυψε από τον έλεγχο των βιβλίων της, κατείχε την 01/01/2001 ακίνητα συνολικής αντικειμενικής αξίας 2.110.941.683 δρχ. και φορολογητέας αξίας 2.041.941.683 δρχ. Τα εν λόγω ακίνητα της προσφεύγουσας εταιρείας δεν απαλλάχθηκαν από το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας καθώς δε χρησιμοποιήθηκαν από αυτήν στην παραγωγική διαδικασία κατά το έτος 2001, διότι αφενός η προσφεύγουσα βρισκόταν σε κατάσταση πτώχευσης, με αποτέλεσμα να μην ασκείται η βιομηχανική και εμπορική της δραστηριότητα, και αφετέρου τα ακίνητα αυτά είχαν εκμισθωθεί από την προσφεύγουσα στην επιχείρηση Ως αποτέλεσμα ο Προϊστάμενος του Π.Ε.Κ. Πειραιά καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας την οφειλή βάσει ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. με την έκδοση του υπ' αριθμ. /2008 οριστικού φύλλου ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, του ως άνω φύλλου ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου εκδόθηκε παρά το Νόμο, δοθέντος ότι η υπ' αριθμ./2001 εφετειακή απόφαση του Εφετείου Αθηνών, με την οποία επικυρώθηκε η αίτησή της για την υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 1892/1990 δημοσιεύθηκε στις 24/07/2001, πράγμα που σημαίνει ότι συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας, αφού υπόχρεη προς δήλωση ήταν η εταιρεία κατά την 01/01/2001.
- Σύμφωνα με την ατομική γνωμοδότηση 284/2005 του ΝΣΚ «όλες ανεξαιρέτως οι απαιτήσεις του Δημοσίου που ανάγονται σε οικονομικές χρήσεις προγενέστερες της δημοσίευσης της απόφασης του Εφετείου, που επικυρώνει τη συμφωνία του άρθρου 44 παρ. 1 του ν.1892/1990, υπάγονται κατ' αρχήν στη ρύθμιση και επομένως υφίσταται θέμα διαγραφής των φόρων που καταλογίστηκαν μετά από μεταγενέστερο φορολογικό έλεγχο.....».
- Η άποψη του Ελληνικού Δημοσίου ότι δε χρησιμοποίησε τα ακίνητά της για την άσκηση παραγωγικής δραστηριότητας θα πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος, αφού στο σκεπτικό της εφετειακής απόφασης (ΕφΑθ 6207/2001) αναφέρεται ως πραγματική παραδοχή, προβληθείσα και εκ μέρους του Ελληνικού Δημοσίου, του γεγονότος αυτού προκύπτοντος και από τις προτάσεις του ότι «η αιτούσα είχε προβεί σε εκμίσθωση βασικών και σχετιζόμενων με την παραγωγική διαδικασία περιουσιακών της στοιχείων προς τρίτους....».

A. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., διενεργήθηκε από το Π.Ε.Κ. Πειραιά έλεγχος κατόπιν της με αριθμ./2007 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Με βάση την από 27/05/2008 έκθεση τακτικού φορολογικού ελέγχου άρθρων 21-35 ν. 2459/97 (Φ.Μ.Α.Π.) της ως άνω Υπηρεσίας εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2008 οριστικό φύλλο ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 14.293.592 δρχ. πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη δήλωσης ποσού 42.880.776 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό 57.174.360 δρχ. ή **167.789,76 ευρώ** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997. Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την 28/05/2008.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε τη με Γ.Α.Κ./2008 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά – Τμήμα 5ο Μονομελές, με την αριθμ./2017 απόφαση:

«.....Απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας η υπόθεση πρέπει να επιστραφεί στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής». Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών συνέταξε τη με αριθμ. πρωτ./2018 πρόσκληση, η οποία ανέφερε: *«Επειδή με τις διατάξεις του Ν.4174/2013, με έναρξη ισχύος από 01/01/2014, όπως ισχύει, δεν προβλέπεται*

διοικητική επίλυση της διαφοράς, καλείστε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της παρούσας πρόσκλησης και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72§10 του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με τις οποίες το αίτημα για Διοικητική Επίλυση της Διαφοράς εξετάζεται από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, να ακολουθήσετε, σε περίπτωση που δεν αποδεχθείτε την προσβαλλόμενη πράξη, τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, υποβάλλοντας προς τούτο σχετική αίτηση στην Υπηρεσία μας.» Η ως άνω πρόσκληση επιδόθηκε στη νόμιμη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας στις 15/06/2018 από το Δικαστικό Επιμελητή

Σε απάντηση της ως άνω προσκλήσεως η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων διαμέσου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την υπ' αριθ. πρωτ./2018 αίτηση – ενδικοφανή προσφυγή για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με την οποία αιτείται την ακύρωση του υπ' αριθμ./2008 φύλλου ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος και πρόσθετος φόρος συνολικού ύψους 167.789,76 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 έως 31.12.2001, άλλως την τροποποίηση του ως άνω φύλλου ελέγχου με περιορισμό του καταλογισθέντα φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην από 24.3.2000 συμφωνία με τους πιστωτές της καθώς και στην υπ' αριθμ./2001 εφετειακή απόφαση που την επικύρωσε. Η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ / 31-07-2018) έγγραφο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 παρ. 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 παρ. 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – Τμήμα 5ο Μονομελές, και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση αυτής.

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

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα αναφέρονται στη με ημερομηνία 27/05/2008 σχετική έκθεση τακτικού φορολογικού ελέγχου άρθρων 21-35 ν. 2459/97 (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 01/08/2008 και με γενικό αριθμό καταχώρησης προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της ανώνυμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – Τμήμα 5ο Μονομελές, σύμφωνα με την αριθμ. /2017 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**