



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/02/2019

Αριθμός απόφασης: 582

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στην επί της οδού, κατά της από 11/09/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε επί της με αριθμό/2018 τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ 2013 (αριθμός φακέλου) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 11/09/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε επί της με αριθμό/2018 τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ 2013 (αριθμός φακέλου) και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. από 11/09/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε επί της με αριθμό/2018 τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ 2013 (αριθμός φακέλου), προέκυψε στην προσφεύγουσα διαφορά Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, ποσού 65.365,45 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου, ποσού 27.298,56 €, ήτοι συνολικό ποσό, ύψους 92.664,01 €.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, η παραπάνω πράξη και διαγραφεί ποσοστό τουλάχιστον 97,5% (ήτοι ποσό 90.347,41 €), προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/2018 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας), με την οποία έγινε δεκτή η αίτηση επικύρωσης της εταιρείας και επικυρώθηκε η από 18.6.2017 Συμφωνία Εξυγίανσης – Μεταβίβαση Επιχείρησης, οφειλές που τυχόν προκύψουν/καταλογιστούν/βεβαιωθούν στην ΕΤΑΙΡΕΙΑ από παρελθόντες, τρέχοντες ή/και μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αφορούν, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, σε καταλογισμό οίωνδηποτε φόρων, τελών ή εισφορών υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων, φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενων ή επιρριπτόμενων φόρων, φόρου προστιθέμενης αξίας, τελών χαρτοσήμου, φόρου κεφαλαίου ή περιουσίας, έκτακτης εισφοράς καθώς και σε καταλογισμό προστίμου ή κύρωσης για παράβαση διατάξεων του Κ.Β.Σ., ΚΦΑΣ και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή του Ν. 2523/1997 («Ποινολόγιο», όπως το «Ποινολόγιο» κάθε φορά ισχύει) με οποιονδήποτε τρόπο και αν καταλογίζονται ή εισπράττονται καθώς και τυχόν προστίμων, προσαυξήσεων, τόκων και λοιπών σχετικών επιβαρύνσεων, και οι οποίοι φόροι ή/και πρόστιμα αφορούν σε οιαδήποτε παρελθούσα διαχειριστική χρήση ή/και σε οιοδήποτε χρονικό διάστημα μέχρι την Δικαστική Απόφαση και για οιοδήποτε αιτίες (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, εκκαθαρίσεις, δικαστικές αποφάσεις), οποτεδήποτε και αν προκύψουν/ καταλογιστούν/ βεβαιωθούν και ανεξαρτήτως του χρόνου κατά τον οποίο τυχόν έχει αρχίσει η ελεγκτική διαδικασία, δεν καταλογίζονται στη ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, δεν μεταφέρονται και δεν αναλαμβάνονται από αυτή, αλλά θα αποτελούν υποχρέωση της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, η οποία θα αποπληρωθεί απομειωμένη σε ποσοστό 97,5% και θα καταβάλλονται εφάπαξ εντός είκοσι (20) Εργάσιμων Ημερών από τον καταλογισμό ή τη βεβαίωσή τους και σε περίπτωση εξάλειψης του Μη Μεταβιβαζόμενου Ενεργητικού θα διαγραφούν κατά ποσοστό 100%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33§1 του ν. 3842/2010:

«1. Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.»

Επειδή, περαιτέρω, στην παράγραφο 9 εδάφιο πρώτο του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι:

«Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 44§1 του ν. 3842/2010:

«1. Ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

- α) βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται μηχανογραφικά,
- β) βάσει των φύλλων ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής,
- γ) βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 49§4 του ν. 4509/2017:

«18. Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, το αμφισβητούμενο ποσό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2013, βεβαιώθηκε βάσει την υποβληθείσας άνευ επιφύλαξης υπ' αριθμ. 247/11.09.2018 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π. της προσφεύγουσας επιχείρησης και σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή στο άρθρο 18.1.5 της επικαλούμενης από την προσφεύγουσα υπ' αριθ. 109/2018 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας) Συμφωνίας Εξυγίανσης- Μεταβίβασης Επιχείρησης αναφέρονται τα εξής:

«Οφειλές που τυχόν προκύψουν/καταλογιστούν/βεβαιωθούν στην ΕΤΑΙΡΕΙΑ από παρελθόντες, τρέχοντες ή/και μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αφορούν, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, σε καταλογισμό οιωνδήποτε φόρων, τελών ή εισφορών υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων, φόρου

εισοδήματος, παρακρατούμενων ή επιρριπτόμενων φόρων, φόρου προστιθέμενης αξίας, τελών χαρτοσήμου, φόρου κεφαλαίου ή περιουσίας, έκτακτης εισφοράς καθώς και σε καταλογισμό προστίμου ή κύρωσης για παράβαση διατάξεων του Κ.Β.Σ., ΚΦΑΣ και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή του Ν. 2523/1997 («Ποινολόγιο», όπως το «Ποινολόγιο» κάθε φορά ισχύει) με οποιονδήποτε τρόπο και αν καταλογίζονται ή εισπράττονται καθώς και τυχόν προστίμων, προσαυξήσεων, τόκων και λοιπών σχετικών επιβαρύνσεων, και οι οποίοι φόροι ή/και πρόστιμα αφορούν σε οιαδήποτε παρελθούσα διαχειριστική χρήση ή/και σε οιοδήποτε χρονικό διάστημα μέχρι την Δικαστική Απόφαση και για οιοδήποτε αιτίες (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, εκκαθαρίσεις, δικαστικές αποφάσεις), οποτεδήποτε και αν προκύψουν/καταλογιστούν/βεβαιωθούν και ανεξαρτήτως του χρόνου κατά τον οποίο τυχόν έχει αρχίσει η ελεγκτική διαδικασία, δεν καταλογίζονται στη ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, δεν μεταφέρονται και δεν αναλαμβάνονται από αυτή, αλλά θα αποτελούν υποχρέωση της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, η οποία θα αποπληρωθεί απομειωμένη σε ποσοστό 97,5% και θα καταβάλλονται εφάπαξ εντός είκοσι (20) Εργάσιμων Ημερών από τον καταλογισμό ή τη βεβαίωσή τους και σε περίπτωση εξάλειψης του Μη Μεταβιβαζόμενου Ενεργητικού θα διαγραφούν κατά ποσοστό 100%».

Επειδή συνεπώς η ως άνω ρύθμιση δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής στην προκειμένη περίπτωση, καθόσον αυτή αφορά σε ποσά φόρου, τα οποία βεβαιώνονται εις βάρος της προσφεύγουσας κατόπιν φορολογικού ελέγχου, και όχι κατόπιν δήλωσης της ίδιας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης
ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου– καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2013: 92.664,01 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.