



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 08-04-2019

Αριθμός απόφασης: 1196

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 / τ. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 ημερομηνία κατάθεσης 27-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά: α) της με ημερομηνία έκδοσης 28-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, β) της με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., γ) της με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. και δ) της με ημερομηνία έκδοσης 27-08-2017 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού

φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, τις με αριθμούς/2015 και/2016 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015 και 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τη με αριθμό/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είναι φορολογούμενη αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, η από 27-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου - υποβληθείσα στην ως άνω Δ.Ο.Υ. - ενδικοφανής προσφυγή:

- A. κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, υπάγεται στην αρμοδιότητα της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εδρεύει στο Νομό Αττικής, καθώς η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε πριν από την 01-04-2015 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των αυτοτελών τμημάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης).
- B. κατά το μέρος που στρέφεται κατά των με αριθμούς/2015 και/2016 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015 και 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. και της με αριθμό/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε., υπάγεται στην αρμοδιότητα της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εδρεύει στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης, καθώς οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά την 01-04-2015 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των αυτοτελών τμημάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης).

Κατά συνέπεια, επί της από 27-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και εμπίπτει στη δική μας αρμοδιότητα, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με ημερομηνία έκδοσης 28-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ύψους 11.227,78€ (κύριος φόρος ύψους 6.811,97€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 4.415,81€) βάσει της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την τροποποίηση, μεταξύ άλλων, και της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, βάσει της οποίας εμφανίζεται ως υπόχρεη καταβολής φόρου συνολικού ύψους 11.227,78€ για το έτος 2014, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του εν λόγω φόρου για το ως άνω έτος, ισχυριζόμενη ότι έχει υπολογιστεί λανθασμένα ο ΕΝ.Φ.Ι.Α για το ακίνητο (ιδιοκτησίας της σε ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου για το έτος 2014) με Α.Τ.ΑΚ. που βρίσκεται επί αγροτεμαχίου στη, δεδομένου ότι το συγκεκριμένο ακίνητο καταλαμβάνει συνολική επιφάνεια 5.362,37 τ.μ., εκ της οποίας: α) επιφάνεια 4.836,17 τ.μ. χρησιμοποιείται, βάσει οικοδομικής άδειας, ως εμπορικές αποθήκες, οπότε για την εν λόγω επιφάνεια στη στήλη της Κατηγορίας Ακινήτου πρέπει να δηλωθεί ο κωδικός 5 «Αποθήκες», και β) επιφάνεια 526,20 τ.μ. χρησιμοποιείται, βάσει οικοδομικής άδειας, ως γραφεία, οπότε για την εν λόγω επιφάνεια στη στήλη της Κατηγορίας Ακινήτου πρέπει να δηλωθεί ο κωδικός 3 «Επαγγελματική στέγη».

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της, επικαλείται τη με αριθμό/2002 άδεια οικοδομής, την οποία και προσκομίζει, καθώς και το γεγονός ότι, κατόπιν υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), έγινε δεκτή η προαναφερθείσα τροποποίηση για το έτος 2018 και το ως άνω ακίνητο περιγράφεται πλέον με δυο εγγραφές (Α.Τ.ΑΚ. και Α.Τ.ΑΚ.). Ως εκ τούτου, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που επιβλήθηκε σε βάρος της για το έτος 2018 υπολογίστηκε ορθά, ενώ για το έτος 2014, λόγω μη ορθής εφαρμογής της ΠΟΛ. 1237/2014 στην περίπτωση του ανωτέρω ακινήτου, υποχρεώθηκε να καταβάλει πολύ υψηλότερο ποσό, τόσο κύριου, όσο και συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Τέλος, προβάλλει ότι η επιβολή, με την προσβαλλόμενη πράξη, ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. παρανόμως πολλαπλάσιου του πράγματι οφειλόμενου έρχεται σε αντίθεση με γενικές συνταγματικές αρχές, όπως η αρχή της ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος) και η αρχή της αναλογικότητας (άρθρο 5 παρ. 1 και άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκε ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. [...]».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, βάσει της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας, εκδόθηκε την 28-01-2015 και η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής, οπότε και της οφειλής της από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, συνολικού ύψους €11.227,78, αν όχι από την ίδια ημερομηνία (28-01-2015), κατά την οποία, πέραν της μείωσης της εν λόγω οφειλής της μέσω διαγραφής ποσού ύψους 1.382,42€ (αρ. παραστατικού/...../...../...), προέβη και σε πληρωμή δόσης του εν λόγω φόρου ποσού ύψους 1.285,80€ (αρ. παραστατικού/...../...../.....), τότε τουλάχιστον από την 25-02-2015, οπότε και κατέβαλε δόσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, ύψους 1.364,01€ και 1.533,00€ (αρ. παραστατικών/...../...../.....και/...../...../....., αντίστοιχα), ενώ την 27-02-2015 με την πληρωμή ποσού ύψους 1.521,88€ (αρ. παραστατικού/...../...../.....) εξόφλησε ολοσχερώς την ως άνω οφειλή ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014.

Επειδή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 27-12-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, και ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κατά το μέρος που η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή υπάγεται στη δική μας αρμοδιότητα, παρέλκει η εξέταση των προβαλλόμενων λόγων αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και εμπίπτει στη δική μας αρμοδιότητα, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.