



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21-05-2019

Αριθ. απόφ.: 1648

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 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).

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

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 με αριθ. πρωτ./**24-01-2019** ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία με ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ:

α)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010,

β)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011,

γ)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012 και

δ)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 01-02-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./24-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία με ΑΦΜ, 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:

1) Με τον με αριθ./31-12-2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.170,00€**.

2) Με τον με αριθ./31-12-2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.170,00€**.

3) Με τον με αριθ./31-12-2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.170,00€**.

4) Με τον με αριθ./31-12-2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.170,00€**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία είναι αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ιδιοκτησίας ακινήτου, η οποία σύμφωνα με το καταστατικό της έχει την έδρα της σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και ιδρύθηκε βάσει του περί εταιρειών νόμου, κεφ. 113, της Κυπριακής Δημοκρατίας. Συστάθηκε στις 21-05-2004, όπως αναγράφεται στο πιστοποιητικό σύστασης της εταιρείας του Εφόρου των Εταιρειών της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Έδρα της εταιρείας στην Κύπρο, ορίστηκε η με αντικείμενο εργασιών την ιδιοκτησία ακινήτων (.....), με μετόχους τον και την (500 μτχ. έκαστος) και φορολογικό εκπρόσωπο από τις 06-06-2016 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Δ. τον με ΑΦΜ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, έπειτα από την με αριθ./22-06-2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου όπως αυτή τροποποιήθηκε με την με αριθ./03-07-2018 εντολή.

Ειδικότερα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος προσδιορισμού φορολογίας επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3091/2002 (Ε.Φ.Α.), για τα ακίνητα που η ελεγχόμενη εταιρεία κατείχε την 01-01-2005 / 01-01-2015, σύμφωνα με τον οποίο διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλλε δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε την 01-01-2010, 01-01-2011, 01-01-2012 και 01-01-2013, ούτε τα σχετικά δικαιολογητικά που απαιτείται να τηρούνται για την υπαγωγή της στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 περί Ε.Φ.Α.

Η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη μερικώς στις με αριθ./05-07-2018 και/08-11-2018 προσκλήσεις του ελέγχου, προσκόμισε τα με αριθ. πρωτ./30-07-2018,/19-07-2018 &/13-11-2018 έγγραφα (ακριβή φωτοαντίγραφα του Μετοχολογίου και πιστοποιητικά του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου, όπου προκύπτουν τα στοιχεία των μετόχων από 01-01-2005 έως 01-01-2009 και από 01-01-2011 έως 01-01-2015), χωρίς την προσκόμιση πιστοποιητικού του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου, από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των μετόχων την 01-01-2010.

Στη συνέχεια εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα το με αριθ./15-11-2018 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Ε.Φ.Α. για το έτος 2010, στα οποία ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα με το με αριθ.πρωτ./07-12-2018 υπόμνημά της προσκομίζοντας πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου με τα στοιχεία των μετόχων την 01-01-2010.

Μετά τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα προσκομισθέντα στοιχεία ο έλεγχος αποφαινεται ότι : α)υφίστανται οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον Ε.Φ.Α. για τα έτη 2005-2015 και δεν πρέπει να καταλογιστεί φόρος, β)κρίνει τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε.Φ.Α. ετών 2014 & 2015 ειλικρινείς και γ)καταλογίζει παραβάσεις για μη υποβολή δηλώσεων Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπήρχαν από την 01-01-2010 έως την 01-01-2013.

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για τα έτη 2010-2013 έχει υποβάλλει τις δηλώσεις Ε.Φ.Α. στη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, οι οποίες όμως δεν εμφανίζονται στις ηλεκτρονικές εφαρμογές της υπηρεσίας.

Ο ισχυρισμός του αποδεικνύεται από τα αποδεικτικά που συνυποβάλλει και από τις πρωτότυπες δηλώσεις που βρέθηκαν στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. από τον υπάλληλο που τις είχε παραλάβει.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με την από 01-02-2019 έκθεση επόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προκύπτει ότι μετά από επικοινωνία με τη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε ότι οι δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία την 01-01-2010, 01-01-2011, 01-01-2012 & 01-01-2013 είχαν υποβληθεί εκπρόθεσμα στις 24-03-2015, παρελήφθησαν από τον αρμόδιο υπάλληλο και καταχωρήθηκαν χειρόγραφα σε ειδικό βιβλίο καταχωρήσεων της Δ.Ο.Υ.

Επιπλέον από το υποσύστημα εσόδων του TAXIS διαπιστώθηκε η καταβολή προστίμων εισοδήματος την ίδια ημερομηνία (24-03-2015), ποσού 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 2,40€, ήτοι: 102,40€ για κάθε ένα έτος από 2010 έως και 2013.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, ελλείπει ο λόγος επιβολής σε βάρος της προσφεύγουσας νομικής οντότητας προστίμων, για τα έτη φορολογίας 2010 & και 2013, ως εκ τούτου αποδεχόμαστε τον ισχυρισμό της ως βάσιμο και ακυρώνουμε τις σχετικές πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ.πρωτ./24-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία με ΑΦΜ και την **ακύρωση** των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ:

- α)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010,
β)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011,
γ)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012 και
δ)του με αριθ./31-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013,

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

α)Αριθ. πράξης:/31-12-2018. Ποσό: 0€

β)Αριθ. πράξης:/31-12-2018. Ποσό: 0€

γ)Αριθ. πράξης:/31-12-2018. Ποσό: 0€

δ)Αριθ. πράξης:/31-12-2018. Ποσό: 0€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτ. Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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.