



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, 03/06/2019

Αριθμός απόφασης: 1907

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./2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 11ο Μονομελές επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/05/2013 και με ΓΑΚ προσφυγής-αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και των από 16/05/2018 πρόσθετων λόγων προσφυγής του με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα τη δημοτική ενότητα, κατά της υπ' αριθμ./11-04-2013 μερικής πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας

Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /17-04-2019 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ / 09-05-2019) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της από 17/05/2013 και με ΓΑΚ προσφυγής-αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς και των από 16/05/2018 πρόσθετων λόγων προσφυγής του με την επωνυμία, ΑΦΜ, 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 την υπ' αριθμ. /11-04-2013 μερική πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.908,30 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 28.689,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.598,26 ευρώ σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2459/1997 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 11/04/2013 έκθεσης τακτικού ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. /14-03-2012 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ανακρίβεια στην υποβληθείσα από τον δήλωση Φ.Μ.Α.Π., καθώς κάποια ακίνητα έχουν δηλωθεί με λιγότερα τετραγωνικά μέτρα και μικρότερη αξία λόγω προσδιορισμού της με λάθος τιμές. Η αξία της ακίνητης περιουσίας του συνεταιρισμού κατά την 1/1/2005 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 5.019.266,13 ευρώ και ο καταλογισθείς Φ.Μ.Α.Π. στο ποσό των 23.908,30 ευρώ πλέον προσαυξήσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς και τους από 16/05/2018 πρόσθετους λόγους προσφυγής, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη μερική πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 είναι πλημμελής, καθώς η φορολογική αρχή προέβη σε εσφαλμένη εκτίμηση της αξίας επιφάνειας και έκτασης των ακινήτων του συνεταιρισμού και ως εκ τούτου σε εσφαλμένο υπολογισμό του καταλογιζόμενου Φ.Μ.Α.Π.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα της 1/1/2005 και πρόσθετο φόρο σε βάρος του, είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά το χρόνο κοινοποίησης της οικείας πράξης προσδιορισμού.
- Πρέπει να εφαρμοστούν στην υπόθεσή του οι επιεικέστερες διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1

του ν. 4174/2013 και οι ακόμη πιο επιεικείς του άρθρου 49 παρ. 1-6 του ν. 4509/2017.

- Ο προσδιορισμός της αξίας των ένδικων ακινήτων στον οποίο προέβη η φορολογική αρχή είναι αυθαίρετος, αόριστος και ανακριβής, αφού δεν αναφέρεται στη σχετική έκθεση ελέγχου για κάθε ακίνητο με βάση ποιο φορολογικό σύστημα (αντικειμενικό ή με χρήση συγκριτικών στοιχείων) έγινε, όπου τυχόν χρησιμοποιήθηκαν συγκριτικά στοιχεία δεν αναφέρονται αυτά, ενώ είναι ανακριβείς και οι υπολογισμοί των αντικειμενικών αξιών.

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

Στον προσφεύγοντα με την επωνυμία, ΑΦΜ, διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έλεγχος φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, για τα έτη 1997 έως και 2007 κατόπιν της με αριθμ./14-03-2012 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Με βάση την από 11/04/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας της ως άνω Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε, μεταξύ άλλων, η υπ' αριθμ./11-04-2013 μερική πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 23.908,30 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 28.689,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.598,26 ευρώ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 1/1/2005. Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την 17/04/2013.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την από 17/05/2013 και με ΓΑΚ προσφυγή-αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Στη συνέχεια, και ενώ εκκρεμούσε η προσφυγή προς εκδίκαση στο εν λόγω δικαστήριο, υπέβαλε στις 16/05/2018 πρόσθετους λόγους προσφυγής.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας – Τμήμα 11ο Μονομελές, με την αριθμ./2019 απόφαση:

«.....Απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Στη συνέχεια, η υπόθεση μαζί με τα αποτελέσματα της προαναφερόμενης διαδικασίας, θα διαβιβασθεί στο Δικαστήριο και θα οριστεί νέα δικάσιμος, στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι». Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης συνέταξε τη με αριθμ. πρωτ./26-03-2019 κλήση στο φορολογούμενο άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, η οποία ανέφερε: «Σε εκτέλεση των δικαστικών αποφάσεων με αριθμό/2019,/2019,/2019,/2019,/2019 που κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην υπηρεσία μας στις 18/03/2019, σας καλούμε να προσέλθετε εντός 5 ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας για να προβείτε στην αποδοχή ή μη των πράξεων». Ο νόμιμος εκπρόσωπος του, κ., δεν προσήλθε και δεν αποδέχτηκε την υπ' αριθμ./2013 πράξη και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./17-04-2019 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/09-05-2019) 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.

Επειδή 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./2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 11ο Μονομελές, και ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, 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 11/04/2013 σχετική έκθεση τακτικού ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (άρθρα 21-35 ν. 2459/97) της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17/05/2013 και με ΓΑΚ προσφυγής-αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών του με την επωνυμία, ΑΦΜ, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 11^ο Μονομελές σύμφωνα με την αριθμ./2019 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**