



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15.10.19
Αριθμός απόφασης: 2865

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17.5.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '....., ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά

- της υπ' αριθμό ελεγχis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002-31.12.2002, συνολικού ποσού 498.005,55€.

- της υπ' αριθμό ελεγχis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003-31.12.2003, συνολικού ποσού 166.473,80€.

- της υπ' αριθμό ελεγχis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004-31.12.2004, συνολικού ποσού 213.917,53€.

- της υπ' αριθμό ελεγχis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005-31.12.2005, συνολικού ποσού 49.805,93€.

- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, συνολικού ποσού 93.414,71€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (α/α/2016) οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009-31.12.2009, συνολικού ποσού 5.802,81€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004-31.12.2004, συνολικού ποσού 880,00€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005-31.12.2005, συνολικού ποσού 1.760,00€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, συνολικού ποσού 1.760,00€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 880,00€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008, συνολικού ποσού 1.760,00€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009-31.12.2009, συνολικού ποσού 1.760,00€.
- της υπ' αριθμό elenxis/2016 (ΑΕΠ/2016) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, συνολικού ποσού 4.500,00€.
- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002-31.12.2002), συνολικού ποσού 108.665,99€.
- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003-31.12.2003), συνολικού ποσού 171.740,41€.
- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2004-31.12.2004), συνολικού ποσού 187.314,61€.
- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, του

Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005-31.12.2005), συνολικού ποσού 35.454,94€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2006-31.12.2006), συνολικού ποσού 15.800,72€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009-31.12.2009), συνολικού ποσού 803,46€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων του Ν. 2065/1992, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2005 (ημερομηνία αναπροσαρμογής 31.12.2004), συνολικού ποσού 271,65€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων του Ν. 2065/1992, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, οικονομικού έτους 2009 (ημερομηνία αναπροσαρμογής 31.12.2008), συνολικού ποσού 6.290,28€.

- της υπ' αριθμό 250/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΜΑΠ του αρθρ. 4 Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004-31.12.2004, συνολικού ποσού 300,00€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΜΑΠ του αρθρ. 4 Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005-31.12.2005, συνολικού ποσού 300,00€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΜΑΠ του αρθρ. 4 Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, συνολικού ποσού 300,00€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΜΑΠ του αρθρ. 4 Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 300,00€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΤΑΚ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008, συνολικού ποσού 1.083,94€.

- της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΤΑΚ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2009, συνολικού ποσού 1.083,94€.

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καθώς και τις από 28.6.16 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, ΦΠΑ, εισοδήματος ΦΜΑΠ, υπεραξίας ν. 2065/1992 & ΕΤΑΚ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.5.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', η οποία κατατέθηκε

εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ΦΠΑ Υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων του Ν. 2065/1992 και ΕΤΑΚ και επιβλήθηκαν πρόστιμα ΚΒΣ και ΦΜΑΠ. Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 28.6.16 εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ, ΦΠΑ, εισοδήματος ΦΜΑΠ, υπεραξίας ν. 2065/1992 & ΕΤΑΚ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεδομένου ότι οι χρήσεις των υπό κρίση προσβαλλόμενων πράξεων έχουν υποπέσει σε παραγραφή, όλες οι κοινοποιήσεις που έγιναν και αφορούσαν τις εν λόγω χρήσεις είναι μη νόμιμες και συνεπώς δεν άρχισε καμία προθεσμία για ενδικοφανή προσφυγή. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.
2. Οι υπό κρίση χρήσεις έχουν υποπέσει σε παραγραφή.
3. Η αρ./2013 εντολή ελέγχου δεν αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΒΣ με την αρ./2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και συνεπώς πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ««1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

.....

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία, στους διαχειριστές της, κο και κο , στις 30.6.16. Με την παρούσα προσφυγή δεν αμφισβητούνται οι εν λόγω επιδόσεις ούτε ότι οι ανωτέρω είναι διαχειριστές της προσφεύγουσας εταιρείας. Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι οι κοινοποιήσεις είναι μη νόμιμες δεδομένου ότι οι χρήσεις των υπό κρίση προσβαλλόμενων πράξεων έχουν υποπέσει σε παραγραφή, είναι σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις απορριπτέος ως αβάσιμος και αλυσιστελώς προβαλλόμενος.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 17.5.19, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την από 30.6.16 κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **17.5.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.