



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/05/2020

Αριθμός απόφασης:829

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).

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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, με διεύθυνση δραστηριότητας κατά α) της υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010, β) της υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011, γ) της υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012 και δ) της υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την με ημερομηνία θεώρησης 24-10-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23-12-2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **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:

Με την υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού **8.829,28 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.394,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.223,97 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού **8.829,28 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.394,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.223,97 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού **8.829,28 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.394,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.223,97 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /24-10-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού **8.829,28 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.394,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.223,97 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας λοιπών φορών, τελών, εισφορών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 έως 31/12/2013 για την εξακρίβωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 27-47 Ν.3842/2010 Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), για τα ακίνητα που είχε η προσφεύγουσα στην κατοχή της κατά την 1^η ημέρα των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, βάσει της με αριθμό /05-04-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Κατά τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι οι δηλώσεις ΦΑΠ ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν ανακριβώς ως προς τη μη δήλωση ενός ακινήτου (το υπ' αριθμ. στην περιγραφή της οικείας έκθεσης ελέγχου) και συγκεκριμένα : ένα κτήμα που βρίσκεται στη κτηματική περιφέρεια του Δήμου Αγίου Νικολάου Λασιθίου Κρήτης, Δημοτικό διαμέρισμα Αγίου Νικολάου, στη θέση με εμβαδό **38.972,40 τ.μ.**, από το οποίο τμήμα εκτάσεως 22.660,00τ.μ. έχει χαρακτηριστεί γεωργικό και τμήμα εκτάσεως 16.312,00 τ.μ. χορτολιβαδικό και το οποίο απέκτησε με το με αριθμό συμβολαίου /22-01-2009 της Συμβ/φου, αγοραπωλησία έναντι τιμήματος 1.450.000,00 € και αντικειμενικής αξίας 888.172,76€ κατά ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας, το οποίο σύμφωνα με το με αριθμό /22-01-2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβ/φου, συνορεύει στη μία πλευρά του με τον αιγιαλό. Προς τούτο καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα οι διαφορές φόρου με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η αρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αφορά τις υποθέσεις νομικών προσώπων ιδιοκτησίας ή εκμετάλλευσης ακινήτων εφόσον δεν εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.
- Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αναρμόδια αρχή για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, ο οποίος σύμφωνα α) με το άρθρο 34 του Ν. 4141/2013, β) με την υπ' αριθμ. πρωτ. .: Δ. ΟΡΓ. Α 1161700 ΕΞ 2019 (ΦΕΚ Β' 4459/09-12-2019) απόφαση του διοικητή Α.Α.Δ.Ε και γ) με την υπ' αριθμ απόφαση 1115805 (ΦΕΚ Β' 2743/04.08.2017) του διοικητή Α.Α.Δ.Ε. έπρεπε να διενεργηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου.
- Το φυσικό πρόσωπο στην περίπτωση της προσφεύγουσας εμφανίζεται και είναι φορολογικά γνωστό.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της σχετικά με το φυσικό πρόσωπο, συνυπέβαλε τα παρακάτω:

-Το πιστοποιητικό Νο./10.12.2019 της Κυπριακής Δημοκρατίας από το οποίο προκύπτει ως μέτοχος της εταιρείας, η εταιρεία

-Το πιστοποιητικό Νο./12.12.2019 της Κυπριακής Δημοκρατίας από το οποίο προκύπτει ως μέτοχος της εταιρείας, η εταιρεία

-Το πιστοποιητικό Νο./12.12.2019 της Κυπριακής Δημοκρατίας από το οποίο προκύπτει ως μέτοχος της εταιρείας, το φυσικό πρόσωπο, γνωστό φορολογικά πρόσωπο στην Ελληνική φορολογική διοίκηση με ΑΦΜ

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4141/2013, περίπτωση 1α ορίζεται ότι: *«Στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου μεταφέρονται οι κατωτέρω αρμοδιότητες για τους φορολογουμένους μεγάλου πλούτου όλης της Επικράτειας:*

αα) Οι αρμοδιότητες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 (Α' 211), όπως ισχύεικαθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

.....Οι φορολογούμενοι μεγάλου πλούτου καθορίζονται ή ανακαθορίζονται, με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή η ως άνω αρμοδιότητα τροποποιήθηκε με την απόφαση Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017, ΑΡΘΡΟ 1 , περ..12 , Α-3, (ΦΕΚ. 2743/4-8-2017) , ως εξής :

«3) Ο Προϊστάμενος του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου-ΚΕΦΟΜΕΠ (Άρθρ.34ν.4141/2013-Α'81 και υποπαράγραφο Δ1του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013-Α'107), για :

α)....β)...

(γ) τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ιδιοκτησίας ή εκμετάλλευσης ακινήτων, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα κατοχής ακινήτων, εφόσον δεν πραγματοποιούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι με την τροποποίηση της Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 20 η φράση “χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο” αφορά μόνο τα τελευταία εδάφια, και δεν καταλαμβάνει τις νομικές οντότητες ιδιοκτησίας ή εκμετάλλευσης ακινήτων, όπως είναι στην προκειμένη περίπτωση ή προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα αναφέρεται στις ίδιες διατάξεις αλλά τις ερμηνεύει διαφορετικά και στην ουσία δεν λαμβάνει υπόψη της την τροποποίηση του Ν.4141/13 που επήλθε με την απόφαση 1115805 ΕΞ 2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή δεν προβάλλονται ισχυρισμοί σχετικοί με την επί της ουσίας μη δήλωση του εν λόγω ακινήτου στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΑΠ κατά την 1^η ημέρα των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με την επωνυμία, **ΑΦΜ** και την επικύρωση :

α) της υπ’ αριθμ./24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	8.829,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.394,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.223,97 €

β) της υπ’ αριθμ./24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	8.829,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.394,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.223,97 €

γ) της υπ’ αριθμ./24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	8.829,28 €
---------------	------------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.394,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.223,97 €

δ) της υπ' αριθμ./24-10-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	8.829,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.394,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.223,97 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.