



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/05/2020

Αριθμός απόφασης: 833

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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), 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 από 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αρ/13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2004, β) της υπ' αρ/13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2005 , γ) της υπ' αρ/13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2006 και δ) της υπ' αρ/13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2007 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 13/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./13-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2004 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 19.467,54 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 20.160,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 39.628,12 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./13-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2005 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 20.024,13 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 20.736,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 40.761,12 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./13-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2006 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 25.710,33 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 26.625,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.335,95 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./13-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2007 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 25.690,88 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 26.605,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.296,36 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας (άρθρα 21-35 Ν. 2459/1997) που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για ακίνητα που κατείχε από 01/01/2004 έως και 01/01/2007 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/20-03-2019 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα που είχε στην κατοχή του από 01/01/2004 έως και 01/01/2007, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2459/1997. Ο έλεγχος προσδιόρισε τη συνολική φορολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας του και καταλόγισε τον προκύπτοντα φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- Εσφαλμένος υπολογισμός αξίας ακινήτων.
- Η διαφορά στην υπολογισθείσα αξία είναι τεράστια και ο φόρος θα πρέπει να υπολογιστεί εκ νέου με βάση τις αξίες όπως αυτές αναφέρονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή από τον προσφεύγοντα.
- Από λόγους ανωτέρας βίας δεν κατέφερε να καταθέσει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή διότι, ως πιστούται εκ της προσαγόμενης ιατρικής βεβαίωσης, υποχρεώθηκε να παραμείνει κλινήρης για χρονικό διάστημα 10 ημερών και δεν είχε δυνατότητα να εξουσιοδοτήσει κάποιον για την υποβολή της, λόγω της προχωρημένης ηλικίας του. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται ιατρική βεβαίωση με ημερομηνία 14/01/2020 της ειδική παθολόγου, περί διάγνωσης στου με εμπύρετη βρογχοπνευμονία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι:
«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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού»'.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στις **17.12.2019** κοινοποίησε τις υπό κρίση Πράξεις, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας, στον εξουσιοδοτούμενο εντός της υπηρεσίας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως “εκθέσεις επίδοσης”.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από λόγους ανωτέρας βίας της και δη το πρόβλημα υγείας του, υποχρεώθηκε να παραμείνει κλινήρης για χρονικό διάστημα 10 ημερών και δεν είχε δυνατότητα να εξουσιοδοτήσει κάποιον για την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγω της προχωρημένης ηλικίας του.

Επειδή με τον όρο ανωτέρα βία χαρακτηρίζεται οποιοδήποτε τυχαίο γεγονός του οποίου η επέλευση, ως εκ της φύσεως του, είναι για τις ανθρώπινες δυνάμεις απρόβλεπτη και αναπότρεπτη. Η επίκληση λόγου ανωτέρας βίας προϋποθέτει ακραία φαινόμενα και γεγονότα τα οποία δεν θα μπορούσαν να προληφθούν όχι μόνο από το μέσο άνθρωπο αλλά ακόμη και από τον πιο επιμελή και συνετό.

Επειδή κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, η συνδρομή λόγων ανώτερης βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου, όπως εν προκειμένω η απόρριψη ενδικοφανούς προσφυγής λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του υποβάλλει ιατρική βεβαίωση με ημερομηνία 14/01/2020 της ειδική παθολόγου, περί διάγνωσης του με εμπύρετη βρογχοπνευμονία, η οποία αναφέρει ότι χρήζει δεκαήμερου κλινοστατισμού και ανάπαυσης με αντιβιοτική θεραπεία και αποφυγής δημοσίων χώρων για αποφυγή επιδείνωσης κλινικής κατάστασης.

Επειδή ο προσφεύγων, αν όπως ισχυρίζεται δεν μπορούσε για χρονικό διάστημα δέκα ημερών να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις των φορολογικών του υποθέσεων, θα μπορούσε αν έδειχνε την δέουσα σύνεση και επιμέλεια να ορίσει για την περαίωση αυτών αντίκλητο ή πληρεξούσιο και να ενημερώνεται από αυτούς, κάτι ωστόσο το οποίο δεν έπραξε. Εξάλλου οποιοσδήποτε οικείος του, συγγενής ή δικηγόρος ή λογιστής θα μπορούσε να επιμεληθεί των υποχρεώσεων του και ειδικότερα της έγκαιρης υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής, για την κατάθεση της οποίας δεν απαιτείται καν η αυτοπρόσωπη παρουσία του προσφεύγοντος.

Εξάλλου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή φέρει ημερομηνία υπογραφής του ίδιου του προσφεύγοντα την 14^η Ιανουαρίου του 2020 στην Αθήνα, παρότι ο προσφεύγων δηλώνει κάτοικος Λευκάδος, ημερομηνία κατά την οποία η κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής θα ήταν εμπρόθεσμη.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας που να θεραπεύουν την εκπρόθεσμη από μέρους του υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και προς τούτο απορρίπτονται.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 23/01/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./23-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜως απαράδεκτου.

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.