



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 13.07.2021

αριθμός απόφασης 2071

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ.

....., που εδρεύει στο της Κομητείας στην
κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:

- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2004,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2005,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2006,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2007,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2008,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2009,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2010,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2011,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2012,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2013,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2014,
- του με αριθ./2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2015,
- της με αριθ. πρωτ./2020 πράξης – διαταγής εγγραφής υποθήκης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, όπως αυτή αναφέρεται στην σχετική και με τον αυτό αριθμό πρωτ./2020 περίληψη εγγραφής υποθήκης, καθώς και κάθε άλλης μεταγενέστερης ή προγενέστερης συναφούς εκτελεστής διοικητικής πράξης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29.07.2019 οικεία έκθεση ελέγχου
6. Την από 10.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/09.07.2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας με το οποίο προσκομίζει συμπληρωματικό έγγραφο
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- I. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων ποσού 9.319,62 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 9.354,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 18.673,73 ευρώ
- II. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων ποσού 9.319,62 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 9.354,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 18.673,73 ευρώ
- III. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων ποσού 9.319,62 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 9.354,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 18.673,73 ευρώ
- IV. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων ποσού 11.394,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 11.436,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 22.831,12 ευρώ
- V. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων ποσού 11.394,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 11.436,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 22.831,12 ευρώ
- VI. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων ποσού 11.394,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 11.436,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 22.831,12 ευρώ

- VII. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ποσού 56.972,40 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 57.183,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 114.155,60 ευρώ
- VIII. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ποσού 53.471,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 53.699,55 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 107.171,25 ευρώ
- IX. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ποσού 53.471,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 53.699,55 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 107.171,25 ευρώ
- X. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ποσού 53.471,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 53.699,55 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 107.171,25 ευρώ
- XI. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ποσού 53.471,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 26.735,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 80.207,55 ευρώ
- XII. Με την αριθ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ποσού 53.471,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 26.735,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 80.207,55 ευρώ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 29.07.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας ακινήτων (βάσει των άρθρων 23 έως 26 και 66 ν.4174/2013), ειδικού φόρου ακινήτων (ν.3091/2002), φόρου ακίνητης περιουσίας (ν.3842/2010) και ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ν.4223/2013), του της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα, δυνάμει των αριθ./2016 και/2019 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα από τον οποίο διαπιστώθηκε

ότι η εν λόγω εταιρεία απέκτησε το 1998, με το αριθ./1998 συμβόλαιο και σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου, την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή σε ποσοστό 100% ενός αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση «.....» της κτηματικής περιοχής του Δήμου, συνολικής έκτασης 3.012 τ.μ. Με το ανωτέρω συμβόλαιο συστάθηκε οριζόντια ιδιοκτησία στους ορόφους που επρόκειτο να ανεγερθούν ως εξής: α) υπόγειο έκτασης 114,30 τ.μ., ισόγειο έκτασης 107,10 τ.μ. και πρώτος όροφος έκτασης 93,60 τ.μ., ενώ με την από 22.05.2003 έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. Β' Κέρκυρας πιστοποιήθηκε η ανέγερση των ορόφων αυτών με την αναγραφόμενη έκταση. Η ελεγχόμενη εταιρεία υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2004 και εντεύθεν, από την οποία προέκυψε η κυριότητα των κάτωθι ακινήτων: α) ισόγεια μονοκατοικία με κύριους χώρους 174,90 τ.μ. και βοηθητικούς χώρους 140,10 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 100% και β) αγροτεμάχιο έκτασης 3.012 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 50%, εντός του οποίου βρίσκεται η ανωτέρω μονοκατοικία. Η αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις διατάξεις των άρθρων 41 & 41α του ν.1249/1982, ως κάτωθι: για τα έτη 2004, 2005, 2006 σε 310.654,00 ευρώ, για τα έτη 2007, 2008, 2009, 2010 σε 379.816,00 ευρώ και για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 σε 356.478,00 ευρώ. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η εν λόγω εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 1.01.2004, την 1.01.2005, την 1.01.2006, την 1.01.2007, την 1.01.2008, την 1.01.2009, την 1.01.2010, την 1.01.2011, την 1.01.2012, την 1.01.2013, την 1.01.2014 και την 1.01.2015 και δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά έγγραφα και δικαιολογητικά, βάσει των οποίων υπήχθη στις εξαιρέσεις της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 για ακίνητα που είχε στην κατοχή της κατά την 1.01.2005, σύμφωνα με τα άρθρα 15 & 17 του ίδιου νόμου και τις ΠΟΛ 1093/2010 & 1056/2017. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων συντάχθηκε από τον έλεγχο το με αριθ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων / κλήση σε ακρόαση (άρθρα 28, 62 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. – άρθρο 6 ν.2690/1999), με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στην ελεγχόμενη, μέσω συστημένης επιστολής με αριθ. πρωτ./2019 (REGR) προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος των είκοσι ημερών. Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση του ελέγχου με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμη η επιβολή ειδικού φόρου ακινήτων παρά τη συνδρομή των κατά το άρθρο 15 παρ. 3 περ. β' ν.3091/2002 λόγων εξαίρεσής της, τόσο από την υποχρέωση καταβολής φόρου όσο και από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

- Μη νόμιμη η επιβολή φόρου λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος της φορολογικής αρχής για το σύνολο των ετών 2004-2014.
- Μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου για μη υποβολή δηλώσεων παρά την εξαίρεση από τη σχετική υποχρέωση.
- Μη νόμιμη η πράξη – διαταγή εγγραφής υποθήκης λόγω μη συνδρομής των νόμιμων προϋποθέσεων εγγραφής.

Στη συνέχεια με το αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/09.07.2021 υπόμνημα που υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει συμπληρωματικό έγγραφο προς επίρρωση των ισχυρισμών της, ήτοι Ένορκη Δήλωση ενώπιον του Επαρχιακού Δικαστηρίου στην οποία ενσωματώνονται ήδη υποβληθέντα έγγραφα. Ειδικότερα, στην εν λόγω δήλωση επισυνάπτονται θεωρημένα αντίγραφα των εξής εγγράφων: α) απόσπασμα από το Μητρώο Μετοχών της Εταιρείας και μετάφραση στα ελληνικά, β) Πιστοποιητικό Μετοχών αρ. 6 επ' ονόματι της με ημερομηνία 05/11/2018 και μετάφραση στα ελληνικά, γ) δήλωση εμπιστεύματος μεταξύ της (ως εμπιστευματοδόχος) για την τήρηση με εμπίστευμα των μετοχών του κ. (ως Ιδιοκτήτη) με ημερομηνία 05/11/2018 και μετάφραση στα ελληνικά, δ) Πιστοποιητικό Μετοχών αρ. (ακυρώθηκε) επ' ονόματι της με ημερομηνία 25/02/2005 και μετάφραση στα ελληνικά, ε) δήλωση εμπιστεύματος που υπεγράφη μεταξύ της (ως εμπιστευματοδόχος) για την τήρηση με εμπίστευμα των μετοχών του κ. (ως Ιδιοκτήτη) με ημερομηνία 25.02.2005 και μετάφραση στα ελληνικά, στ) ετήσια Δήλωση που εκδόθηκε από τον Έφορο Εγγραφής Εταιρειών Ιρλανδίας, με την οποία βεβαιώνεται η μεταβίβαση των μετοχών από την εταιρεία στην (.....) με ημερομηνία 05/11/2018 και μετάφραση στα ελληνικά, ζ) Βεβαίωση Πραγματικού Δικαιούχου Μετοχών που εκδόθηκε από το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων των Ιρλανδικών Εταιρειών για την Εταιρεία, με την οποία βεβαιώνεται ότι πραγματικός δικαιούχος και κάτοχος των μετοχών είναι ο (.....) (έμμεση ιδιοκτησία) και μετάφραση στα ελληνικά, η) Επικοινωνία με Ανώτερο Εκτελεστικό Λειτουργό του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων των Ιρλανδικών Εταιρειών και μετάφραση τελικής απάντησης στα ελληνικά, θ) Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου του 1998, έχοντας ως αντισυμβαλλόμενο μέρος τον κ. (.....) εκ μέρους της εταιρείας.

Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων (Ε.Φ.Α.)

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Α..Α.Δ.Ε.

«Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων, ορίζονται τα εξής:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

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

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

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική

υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία περιορισμένης ευθύνης απέκτησε το 2008, με το αριθ./1998 συμβόλαιο και σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου, την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή σε ποσοστό 100% ενός αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση «.....» της κτηματικής περιοχής του Δήμου, συνολικής έκτασης 3.012 τ.μ. Με το ανωτέρω συμβόλαιο συστάθηκε οριζόντια ιδιοκτησία στους ορόφους που επρόκειτο να ανεγερθούν ως εξής: α) υπόγειο έκτασης 114,30 τ.μ., ισόγειο έκτασης 107,10 τ.μ. και πρώτος όροφος έκτασης 93,60 τ.μ., ενώ με την από 22.05.2003 έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. Β' Κέρκυρας πιστοποιήθηκε η ανέγερση των ορόφων αυτών με την αναγραφόμενη έκταση. Η ελεγχόμενη εταιρεία υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2004 και εντεύθεν, από την οποία προέκυψε η κυριότητα των κάτωθι ακινήτων: α) ισόγεια μονοκατοικία με κύριους χώρους 174,90 τ.μ. και βοηθητικούς χώρους 140,10 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 100% και β) αγροτεμάχιο έκτασης 3.012 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 50%, εντός του οποίου βρίσκεται η ανωτέρω μονοκατοικία.

Επειδή, δυνάμει των αριθ./2016 και/2019 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του της Γενικής Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η διενεργηθείσα τον έλεγχο Υπηρεσία απέστειλε στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφο, δυνάμει του οποίου κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου, ενημερώνοντας παράλληλα για την ισχύ των διατάξεων του ν.4446/2016, σχετικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών. Στη συνέχεια απέστειλε στην εν λόγω εταιρεία το με αριθ. πρωτ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013, δυνάμει του οποίου ζητούσε αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, αντίγραφα των δηλώσεων Ε9, αντίγραφα συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών / προμηθευτών, δικαιολογητικά απαλλαγής από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρο 15 ν.3091/2002 & ΠΟΛ. 1056/2017), τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, αντίγραφο του συμβολαιογράφου αγοραπωλησίας ακινήτου στη θέση, πλέον των τυχόν πραγματοποιηθεισών μεταβολών ή προσθηκών επί του ακινήτου (ν.4178/2013). Κατόπιν αυτών, η προσφεύγουσα απέστειλε στις 23.04.2019, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το με αριθ. πρωτ./2019 αίτημα παράτασης του χρόνου προσκόμισης των ζητηθέντων, γεγονός που αποδεικνύει ότι είχε λάβει γνώση του ελέγχου και είχε ενημερωθεί για τα δικαιολογητικά και στοιχεία που όφειλε να προσκομίσει στον έλεγχο. Η δοθείσα από την ελεγκτική αρχή προθεσμία παρατάθηκε έως τις 20.05.2019, εντούτοις

μέχρι τη σύνταξη του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου δεν είχε ανταποκριθεί στο σχετικό αίτημα.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου συντάχθηκε το με αριθ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων / κλήση σε ακρόαση (άρθρα 28, 62 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. – άρθρο 6 ν.2690/1999), με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στην ελεγχόμενη, μέσω συστημένης επιστολής με αριθ. πρωτ./2019 (RE GR) προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος των είκοσι ημερών και παράλληλα ειδοποιήθηκε τηλεφωνικά από Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση σε ακρόαση.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 29.07.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας ακινήτων (βάσει των άρθρων 23 έως 26 και 66 ν.4174/2013), ειδικού φόρου ακινήτων (ν.3091/2002), φόρου ακίνητης περιουσίας (ν.3842/2010) και ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ν.4223/2013), της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν είχε υποβάλει δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων για το ακίνητο που είχε στην κατοχή της την 1.01.2004, την 1.01.2005, την 1.01.2006, την 1.01.2007, την 1.01.2008, την 1.01.2009, την 1.01.2010, την 1.01.2011, την 1.01.2012, την 1.01.2013, την 1.01.2014 και την 1.01.2015 και επίσης δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά έγγραφα και δικαιολογητικά, βάσει των οποίων υπήχθη στις εξαιρέσεις της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 για ακίνητα που είχε στην κατοχή της κατά την 1.01.2005, σύμφωνα με τα άρθρα 15 & 17 του ίδιου νόμου και τις ΠΟΛ 1093/2010 & 1056/2017, ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκαν σε βάρος της οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων (Ε.Φ.Α.) για τις διαχειριστικές περιόδους από 1.01.2004 έως και 31.12.2015.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η από 29.07.2019 οικεία έκθεση ελέγχου όσο και οι από 7.10.2019 σχετικές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα εταιρεία με την αριθ. πρωτ./2019 συστημένη επιστολή (RE GR/2019) στην τελευταία δηλωθείσα στο σύστημα TAXIS ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας του νομικού προσώπου, ήτοι στην, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί την 8.11.2019. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS, η τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση έδρας του νομικού προσώπου συμπίπτει με την τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας του νομίμου εκπροσώπου της, του με Α.Φ.Μ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων, στην περίπτωση που η προσφεύγουσα εταιρεία ήθελε να στραφεί κατά των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου

ακινήτων όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης των εν λόγω πράξεων, ήτοι μέχρι την 10.12.2019.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 10.03.2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των υπό κρίση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς την αριθ. πρωτ./2020 (αρ. ειδ. Βιβλίου/2020) περίληψη εγγραφής υποθήκης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ./2020 (αρ. ειδ. Βιβλίου/2020) περίληψης εγγραφής υποθήκης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για χρέη του οφειλέτη «.....», επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο της στην, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.