



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2713

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. (ΦΕΚ 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

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/07/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον ασφαλιστικό εκκαθαριστή αυτής, ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., κατά των:

Α) πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθ. /21 Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2010, (Α.Χ.Κ. /01-06-2021),

Β) πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθ. /21 Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών

Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2011, (Α.Χ.Κ. /01-06-2021),

Γ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθ. /21 Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013, (Α.Χ.Κ. /01-06-2021).

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων αιτείται η ακύρωση κατά το μέρος που υπολογίστηκαν και επιβλήθηκαν με αυτές ποσά τόκων επί των οφειλόμενων ποσών Φ.Α.Π..

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθ. /21 Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2010, (Α.Χ.Κ. /01-06-2021), προέκυψε Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 139.889,59 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού 83.933,75 €, ήτοι συνολικό ποσό 223.823,34 €.
- Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθ. /21 Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2011, (Α.Χ.Κ. /01-06-2021), προέκυψε Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 139.889,59 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού 83.933,75 €, ήτοι συνολικό ποσό 223.823,34 €.
- Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθ. /21 Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013, (Α.Χ.Κ. /01-06-2021), προέκυψε Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 127.401,68 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού 76.441,01 €, ήτοι συνολικό ποσό 203.842,67 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προβαλλόμενων πράξεων, κατά το μέρος που υπολογίστηκαν και επιβλήθηκαν με αυτές τα αναφερόμενα ποσά τόκων επί των οφειλόμενων ποσών Φ.Α.Π., προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Στο άρθρο 235, παρ. 3 του ν.4364/2016, «Περί ασφαλιστικής εκκαθάρισης», ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση ασφαλιστικής εκκαθάρισης εφαρμόζονται συμπληρωματικά οι διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα...».
- Με το άρθρο 24, παρ. 1 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν.3588/2007), περί «Παύσης της τοκογονίας» ορίζεται ότι: «Από την κήρυξη της πτώχευσης οι απαιτήσεις των πιστωτών

που δεν είναι εξασφαλισμένες με ειδικό προνόμιο ή εμπράγματο δικαίωμα παύουν να παράγουν νόμιμους ή συμβατικούς τόκους...»

- Με το άρθρο 99 του ν.4738/2020 περί «Ρύθμισης οφειλών παροχή δεύτερης ευκαιρίας και άλλων διατάξεων» ορίζεται ότι: «Από την κήρυξη της πτώχευσης οι απαιτήσεις των πιστωτών παύουν να παράγουν νόμιμους ή συμβατικούς τόκους και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής...»
- Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ. 1 του ν.δ.400/1970: «Οι δικαιούχοι απαιτήσεων από ασφάλιση και οι καθολικοί και ειδικοί τους διάδοχοι έχουν προνόμιο στην ασφαλιστική τοποθέτηση που προηγείται από κάθε άλλο γενικό ή ειδικό προνόμιο...».
- Αντίστοιχα, το άρθρο 240, παρ. 1 του ν.4364/2016, ορίζει: «Οι απαιτήσεις από ασφαλίσεις έχουν απόλυτη προνομιακή μεταχείριση έναντι οποιασδήποτε άλλης απαιτήσεως κατά της ασφαλιστικής επιχείρησης...».
- Επομένως, αφού κατά το μείζον στις απαιτήσεις από ασφάλιση δεν γεννώνται τόκοι, τότε κατά το έλασσον γίνεται δεκτό ότι και οι απαιτήσεις του δημοσίου, οι οποίες βεβαιώνονται και αναφέρονται σε φορολογικά έτη επόμενα της θέσης της εταιρείας σε ασφαλιστική εκκαθάριση, δεν δύναται να είναι τοκογόνες...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 2 του ν.4174/2013:

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 5 του ν.4174/2013:

5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27, παρ. 1 του ν. 3842/2010:

1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 3842/2010:

1. Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά

για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.

...

4. Σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι, κατά περίπτωση, ο εκκαθαριστής ή ο προσωρινός διαχειριστής του νομικού προσώπου.

...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν.4174/2013:

1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

....

4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις αποτελούν εκπρόθεσμες δηλώσεις της προσφεύγουσας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, την 01/01/2011 και την 01/01/2013.

Επειδή, οι τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής των προσβαλλόμενων πράξεων, ορθά υπολογίστηκαν με αφετηρία υπολογισμού τη λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 53, παρ. 1 του ν.4174/2013.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον ασφαλιστικό εκκαθαριστή αυτής, ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Α) Οικονομικό έτος 2010

Υπ' αρ. /21 Δήλωση Φ.Α.Π.

223.823,34 €

Β) Οικονομικό έτος 2011

Υπ' αρ. /21 Δήλωση Φ.Α.Π.

223.823,34 €

Γ) Οικονομικό έτος 2013

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.