



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4216

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., με έδρα στη, οδός και φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον του, κάτοικο, οδός με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθμόν:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2005,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2006,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2007,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2008,

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2009,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2017,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2018.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 3% ύψους 4.129,38 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 2.064,29 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 2.411,56 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.605,23 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 3% ύψους 4.129,38 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 2.064,29 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 2.411,56 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.605,23 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 3% ύψους 4.129,38 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 2.064,29 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 2.411,56 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.605,23 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 3% ύψους 9.915,44 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 4.957,72 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 5.790,62 €, ήτοι συνολικό ποσό **20.664,08 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 3% ύψους 12.694,60 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 6.347,30 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 7.413,65 €, ήτοι συνολικό ποσό **26.455,55 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 63.473,00 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 31.736,50 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 18.070,76 €, ήτοι συνολικό ποσό **113.280,26 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 63.473,00 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 31.736,50 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 12.510,53 €, ήτοι συνολικό ποσό **107.720,03 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παράνομη η υπαγωγή της στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων του άρθρου 15 Ν.3091/2002 για το σύνολο των επίδικων ετών.

2ος λόγος: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό όσον αφορά τα έτη 2005-2009.

3ος λόγος: Πλήρωση των προϋποθέσεων απαλλαγής της από τον ΕΦΑ για όλα τα κρίσιμα έτη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 1 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 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, παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«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 με την Α. 1273/2020 ορίστηκε ότι «οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες».

Επειδή με την Α. 1049/2021 ορίστηκε ότι «οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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.

...

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

...

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 παράιτησης των προσώπων

του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

...».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα σώματα των προσβαλλομένων πράξεων, αυτές επιδόθηκαν νομίμως στις 22/10/2020 και ώρα 13:00 από τη δικαστική επιμελήτρια κ.

.....

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η αρχική προθεσμία για υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής (23/11/2020 ημέρα Δευτέρα) παρατάθηκε κατά εξήντα (60) ημέρες, έως και τις 22/01/2021 ημέρα Παρασκευή.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 06/07/2021, ήτοι μετά την πάροδο της ως άνω παραταθείσας προθεσμίας από την ημερομηνία που η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **06/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2005

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	4.129,39
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.064,29
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	2.411,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.605,23

Β)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2006

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	4.129,39
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.064,29
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	2.411,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.605,23

Γ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2007

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	4.129,39
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.064,29
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	2.411,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.605,23

Δ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2008

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	9.915,44
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	4.957,72
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	5.790,62
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.664,08

Ε)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2009

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	12.694,60
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	6.347,30
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	7.413,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.455,55

ΣΤ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2017

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	63.473,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	31.736,50
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	18.070,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	113.280,26

Ζ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2018

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	63.473,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	31.736,50
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	12.510,53
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	107.720,03

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.