



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3879

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά της υπ. αριθμ./13.03.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, φορολογικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ. αριθμ./13-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, φορολογικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-07-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμόν/13.03.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.888,54€ πλέον πρόσθετο φόρο λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ΠΟΛ. 1109/2011) ύψους 347.866,25€, ήτοι συνολικό ποσό 637.754,79€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών ως ερειδόμενη σε αντισυνταγματικές διατάξεις.
2. Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών λόγω εσφαλμένης εφαρμογής των εφαρμοσθεισών διατάξεων και εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών και των αποδείξεων.
3. Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών λόγω εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών και των αποδείξεων.
4. Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών λόγω εσφαλμένης εφαρμογής του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρο 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής», παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«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 το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ:

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

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

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι αυτή είναι εμπρόθεσμη και παραδεκτή κατά το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Ειδικότερα, αναφέρεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν κοινοποιήθηκε ποτέ στον νόμιμο εκπρόσωπο της από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών. Επιπλέον, αναφέρεται ότι στις αρχές του έτους 2022 εξουσιοδοτήθηκε ο δικηγόρος Αθηνών κος για να αιτηθεί και να λάβει αντίγραφα του φακέλου της προσφεύγουσας από τη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. Εν συνεχεία κατατέθηκε από τον συνεργάτη του κου και συγκεκριμένα από τον το με αριθμό πρωτοκόλλου/24.03.2022 αίτημα με σκοπό να λάβει αντίγραφα του φακέλου της προσφεύγουσας από τη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.Ο εν λόγω φάκελος για τον ειδικό φόρο ακινήτων της προσφεύγουσας παραλήφθηκε από συνεργάτη του Κου στις 05.07.2022 και συνεπώς η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι την εν λόγω ημερομηνία έλαβε γνώση της καταλογιστικής πράξης προκειμένου να ασκήσει τα δικαιώματά που της παρέχει ο ΚΦΔ και ο ΚΔΔ.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS και συγκεκριμένα στις δηλωθείσες σχέσεις της προσφεύγουσας προκύπτει ότι ο με Α.Φ.Μ. είχε δηλωθεί ως Νόμιμος Εκπρόσωπος της προσφεύγουσας με ημερομηνία έναρξης 01/06/1994 και ημερομηνία διακοπής 01/01/2014, ενώ εν συνεχεία και συγκεκριμένα από 01/01/2014 έως και σήμερα έχει δηλωθεί ως φορολογικός εκπρόσωπος του Άρθρου 8 του ΚΦΔ. Επιπλέον, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι τόσο η δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας του με Α.Φ.Μ., όσο και η διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας - έδρας της προσφεύγουσας είναι στον

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την με αριθμό Έκθεση Επίδοσης, προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη καθώς και η σχετική έκθεση ελέγχου επιδόθηκε νομίμως στις 16/03/2017, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:59 π.μ. από τον δικαστικό επιμελητή στον στην

Επειδή εν προκειμένω η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, κοινοποιήθηκε στις 16/03/2017, και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε την 26/07/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.