



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 02-07-2024

Αριθμός Απόφασης: 1631



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2019,/14-12-2020,/19-11-2021,/19-11-2021 πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης/16-12-2019 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014» που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 880,95€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 3.210,16€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.091,11€, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ.

Με την με αριθμό ειδοποίησης/14-12-2020 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015» που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 839,00€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 3.210,16€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.049,16€, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ.

Με την με αρ. ειδοποίησης/19-11-2021 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2016», που αφορά την προσφεύγουσα,

προέκυψε ποσό κύριου φόρου 839,00€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 3.503,32€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.342,32€, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ.

Με την με αρ. ειδοποίησης/19-11-2021 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2017», που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 839,00€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 3.503,32€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.342,32€, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ.

Η φορολογική διοίκηση στα πλαίσια της επιβολής από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος ΕΝΦΙΑ σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους και σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 33 του ν. 4987/2022 και της παρ. 3 του αρ. 41 του ν. 4987/2022, εξέδωσε στην προσφεύγουσα τις ανωτέρω πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 5 του ν. 4987/2022.

Στις 10-03-2023, η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρία, υπέβαλε ηλεκτρονικά προσωρινές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, μετά την 31^η Δεκεμβρίου του έτους στο οποίο συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 36 του ν. 4987/2022 και εν προκειμένω για το έτος 2014 μετά την 31-12-2019, για το έτος 2015 μετά την 31/12/2020, για το έτος 2016 μετά την 31/12/2021 και για το έτος 2017 μετά την 31/12/2022 και ως εκ τούτου ο εκτιμώμενος προσδιορισμός για τα έτη αυτά δεν μπορεί να τροποποιηθεί με υποβολή τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης εκ μέρους της προσφεύγουσας.

Στις 15-03-2023 ο με ΑΦΜ, ως διαχειριστής της προσφεύγουσας υπέβαλε την με αριθμ. αίτηση για εκκαθάριση των ανωτέρω προσωρινών δηλώσεων ζητώντας να μειωθεί ο συμπληρωματικός φόρος ΕΝΦΙΑ λόγω ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρίας.

Η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ./12-04-2023 έγγραφό της, απέρριψε το αίτημα για εκκαθάριση των ανωτέρω προσωρινών δηλώσεων 2014, 2015, 2016 και 2017, διότι δε δύναται να προβεί σε έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, λόγω παραγραφής του αρ. 36 του ν. 4987/2022. Η απάντηση κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον αιτούντα – διαχειριστή της Ο.Ε. στον προσωπικό του λογαριασμό στο taxis στις 12-04-2023 με αρ. καταχώρισης και ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Ημερομηνία κοινοποίησης της απάντησης αυτής, είναι η ημερομηνία ανάγνωσης, ήτοι η 12-04-2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι ανωτέρω πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των ετών 2014-2017 προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας
2. Οι διαχειριστές και οι λογιστές της εταιρίας παρερμηνεύοντας τις υποχρεώσεις τους δεν συνέταξαν και δεν απέστειλαν ηλεκτρονικά δήλωση στοιχείων ακινήτων για το έτος 2014 για να υπολογισθεί ο ΕΝΦΙΑ με αποτέλεσμα να καταλογιστεί υπέρογκος συμπληρωματικός φόρος στις πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για το έτος 2014 και μετέπειτα όταν η φορολογική αρχή εξέδωσε τις πράξεις, χωρίς να συμπληρώσει τον κωδικό 4 που αναφέρεται στην ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου της που λειτουργεί ως ξενοδοχείο.
3. Δεν είχε ενημέρωση από τη φορολογική αρχή για την υποχρέωση και τους όρους άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ.....

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 αρ. 2§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, με το άρθρο 5§1,3,6 του ν.4987/2022. ορίζεται ότι: «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 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. ...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.

Επειδή, η προσφεύγουσα τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων τουλάχιστον μέχρι την 15-03-2023, ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε την υπ' αρ. πρωτ./2023 αίτηση για επανέκδοση των πράξεων προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 λαμβάνοντας υπόψη την ιδιοχρησιμοποίηση του επίμαχου ακινήτου (ξενοδοχείου).

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 04-03-2024, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-03-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.