



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
E-mail: ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 09/05/2025
αριθμός απόφασης 1378

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
- 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. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας με την επωνυμία με έδρα στη νομίμως

εγκατεστημένη στην κατά των με αρ. Πράξεων Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό Πράξεις Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ της Α.Α.Δ.Ε. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας με την επωνυμία επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Βάσει των:

1. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2019 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό 3.317,82€.

2. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2020 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό 3.317,82€.

3. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2021 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό 3.317,82€.

4. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2022 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό 3.412,42€.

5. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2023 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό 3.412,42€.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα καθόσον από τα στοιχεία Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος taxis, η προσφεύγουσα προκύπτει ότι υπήρξε νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με έναρξη την και χωρίς να έχει καταχωρηθεί ημερομηνία διακοπής της ιδιότητάς της αυτής. Η κοινοποίηση έγινε μέσω e-κοινοποίησης στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλώσει η ίδια η προσφεύγουσα στην Α.Α.Δ.Ε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ που αφορούν τα έτη 2014 έως 2023 λόγω του ότι ουδεμία σχέση και ιδιότητα έχει με την ως άνω εταιρία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§3 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

« 3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. [2859/2000](#), Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50§1,2,4 του ΚΦΔ, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4646/2019 για τα κρινόμενα έτη 2019-2023 :

« 1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις

και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά, γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α1169/21.11.2024 αναφέρεται ότι: 1. Εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους για το οποίο εκδίδεται η πράξη

αυτή δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών, εφόσον δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος αυτό.

2. Τα στοιχεία των ακινήτων για την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται από το ΟΠΣ Περιουσιολογίου Ακινήτων.

3. Δεν εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. όταν το ποσό φόρου είναι μέχρι ένα (1) ευρώ.

4. Στις περιπτώσεις, στις οποίες ο φόρος προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1184/30.7.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, επί της πράξης της παρ. 1 αναγράφεται ότι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης αυτής.

5. Στις περιπτώσεις στις οποίες υπάρχουν ουσιώδεις ελλείψεις στα περιγραφικά στοιχεία ακινήτων, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του φόρου, επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου υπάρχει ειδική επισήμανση.

6. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων, η πράξη εκτιμώμενου παύει να ισχύει αυτοδικαίως και εκδίδεται άμεσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ο τυχόν επιπλέον βεβαιωθείς φόρος διαγράφεται, ο δε τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ. Η δήλωση μπορεί να υποβληθεί μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης.

7. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου για τα έτη 2019 έως 2021 έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 1 και για το έτος 2022 και επόμενα έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 2, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

8. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναρτάται στο ΟΠΣ Περιουσιολογίου Ακινήτων και αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ και της υπό στοιχεία Α.1076/2024 (Β' 2670) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται από την αρμόδια υπηρεσία (ΔΟΥ/ΚΕΦΟΚ) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1068/2024 (Β' 2534) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τις 24/01/2025 απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με την δηλωθείσα περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση από τα στοιχεία Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος taxis, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπήρξε νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με έναρξη την και αριθμό δήλωσης και χωρίς να έχει καταχωρηθεί ημερομηνία διακοπής της ιδιότητάς της αυτής, έως και σήμερα.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι ότι εν αγνοία της τοποθετήθηκε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας αφορούν θέματα που άπτονται των ποινικών δικαστηρίων και εκφεύγουν από την αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας.

Επειδή, η κοινοποίηση έγινε μέσω e-κοινοποίησης στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλώσει η ίδια η προσφεύγουσα στην Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμίακαι την επικύρωση των των με αρ. Πράξεων Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ της Α.Α.Δ.Ε.

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

1. Την με αριθμόΠράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2019 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό **3.317,82€**.

2. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2020 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγουβεβαιώθηκε ποσό **3.317,82€**.

3. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2021 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό **3.317,82€**.

4. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2022 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό **3.412,42€**.

5. Την με αριθμό Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ 2023 με αριθμό δήλωσης και αριθμό χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκε ποσό **3.412,42€**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.