



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/02/2023
Αριθμός απόφασης: 416

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : 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. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.

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 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 **14/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., με έδρα στον **ΠΕΙΡΑΙΑ**, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2013,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2014,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2015,

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2016,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2017,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2018,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2019,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2020,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2021.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία INC με Α.Φ.Μ., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον πρόσθετου φόρου 120% του Ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής ύψους 347.588,02 €, ήτοι συνολικό ποσό **637.244,69 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 209.334,88 €, ήτοι συνολικό ποσό **643.819,90 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 183.960,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **618.445,98 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 158.587,03 €, ήτοι συνολικό ποσό **593.072,05 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη

υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 133.213,11 €, ήτοι συνολικό ποσό **567.698,13 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 107.839,18 €, ήτοι συνολικό ποσό **542.324,20 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 82.465,26 €, ήτοι συνολικό ποσό **516.950,28 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 57.091,33 €, ήτοι συνολικό ποσό **491.576,35 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΦΑ 15% ύψους 289.656,68 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 144.828,34 € και τόκων άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ύψους 31.717,41 €, ήτοι συνολικό ποσό **466.202,43 €**.

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

1ος λόγος: Απαλλαγή από τον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 82, παρ. 2 του Ν. 4646/2019.

2ος λόγος: Αντισυνταγματικότητα του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010.

3ος λόγος: Αντισυνταγματικότητα του Ν. 3091/2002.

4ος λόγος: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τα έτη 2013 έως και 2015.

5ος λόγος: Πρόσθετοι λόγοι απαλλαγής από τον ειδικό φόρο.

Παράλληλα, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, υποβάλλει αίτημα αναστολής της προθεσμίας έκδοσης απόφασης για όσο διάστημα εκκρεμεί η κρίση του Συμβουλίου της Επικρατείας αναφορικά με τη συνταγματικότητα του φόρου.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 82, παρ. 2 του Ν. 4646/2019, οι περιπτώσεις στ) της παραγράφου 2 και δ) της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 αντικαταστάθηκαν ως εξής:

«στ) Νομικά πρόσωπα τα οποία αποδεδειγμένα επιδιώκουν κοινωφελείς, εκπαιδευτικούς, πολιτιστικούς ή θρησκευτικούς σκοπούς στην Ελλάδα, καθώς και οι εταιρείες των οποίων κατέχουν το σύνολο των μετοχών:

(α) για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά και αποδεδειγμένα για τους προαναφερόμενους σκοπούς,

(β) για τα ακίνητα που εκμεταλλεύονται, εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση των ίδιων σκοπών, καθώς και

(γ) για τα ακίνητα που αποδεδειγμένα είναι κενά ή δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα.»

«δ) Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκουν κοινωφελείς, εκπαιδευτικούς, πολιτιστικούς ή θρησκευτικούς σκοπούς στην Ελλάδα, καθώς και οι εταιρείες των οποίων κατέχουν το σύνολο των μετοχών:

(α) για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά και αποδεδειγμένα για τους προαναφερόμενους σκοπούς,

(β) για τα ακίνητα που εκμεταλλεύονται, εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση των ίδιων σκοπών, καθώς και

(γ) για τα ακίνητα που αποδεδειγμένα είναι κενά ή **δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα**».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, εφόσον το ακίνητο που έχει στην κυριότητά της δεν της έχει αποφέρει κανένα εισόδημα, δικαιούται εξαίρεσης από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη.

Επειδή ωστόσο, σχετική εξαίρεση υφίσταται μόνο στην περίπτωση που αποδεδειγμένα επιδιώκονται κοινωφελείς, εκπαιδευτικοί, πολιτιστικοί ή θρησκευτικοί σκοποί στην Ελλάδα. Αυτό επιρρωνύεται και από την Αιτιολογική Έκθεση του Ν. 4646/2019, όπου αναφέρεται πως «*Με την παρ. 2 αναδιατυπώνεται η περίπτωση στ' της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν.3091/2002. Η αναδιατύπωση αυτή καθίσταται αναγκαία κατόπιν της προσθήκης του δεύτερου εδαφίου με αναδρομική ισχύ από 1.1.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 153 του ν.4600/2019 (Α' 43), για το Κοινωφελές Ίδρυμα «.....», καθώς και για τις εταιρείες των οποίων κατέχει το σύνολο των μετοχών. Δεδομένου ότι η πρόβλεψη αυτή προστέθηκε για το εν λόγω Ίδρυμα με ισχύ από 1.1.2013, προβλέπεται για λόγους ίσης μεταχείρισης ο ίδιος χρόνος έναρξης ισχύος για όλα τα νομικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην ίδια περίπτωση. **Επιδιώκεται με αυτόν τον τρόπο να διέπονται όλα τα ιδρύματα με κοινωφελείς, εκπαιδευτικούς, πολιτιστικούς ή θρησκευτικούς σκοπούς στην Ελλάδα από το ίδιο πλαίσιο κανόνων, προκειμένου η εξαίρεση τους από το πεδίο εφαρμογής του ν.3091/2002 να δικαιολογείται για τα ακίνητα τα οποία εξυπηρετούν αποκλειστικά και αποδεδειγμένα τους σκοπούς αυτούς**».*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Επειδή η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το καταστατικό της, δεν επιδιώκει σκοπούς κοινωφελείς, εκπαιδευτικούς, πολιτιστικούς ή θρησκευτικούς, ενώ παράλληλα δεν προσκόμισε και κανένα στοιχείο προς υποστήριξη του αντιθέτου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2^ο και 3^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό περί αντισυνταγματικότητας των κείμενων διατάξεων.

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.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή ΕΦΑ αναφορικά με τα έτη 2013 έως και 2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 27 (α') του Ν. 4646/2019 «[...]Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ.:

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., του φόρου ασφαλιστρων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο τον φόρο αυτόν.

...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

...».

Επειδή σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις προβλεπόμενες δηλώσεις απόδοσης του Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002, ενώ και ο οφειλόμενος φόρος ανήρχετο για καθένα έτος (2013 έως 2015) στο ποσό των 289.656,68 €, ήτοι υπερέβαινε το ανωτέρω όριο των 100.000,00 €.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, για καθένα από τα τρία έτη (2013 έως 2015) διεπράχθη το έγκλημα της φοροδιαφυγής, με συνέπεια να επέρχεται επέκταση της περιόδου παραγραφής στη δεκαετία. Αυτό σημαίνει συγκεκριμένα ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται:

- αναφορικά με τη χρήση 2013 στις 31/12/2023
- αναφορικά με τη χρήση 2014 στις 31/12/2024
- αναφορικά με τη χρήση 2015 στις 31/12/2025

(σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 3091/2002, χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους και η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας).

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων στις 13/09/2022 και στην κοινοποίηση αυτών στην προσφεύγουσα στις 23/09/2022, ήτοι εντός των ως άνω προθεσμιών παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πρόσθετων λόγων για εξαίρεσή της από τον φόρο έχει περιληφθεί και στην από 10/01/2020 ενδικοφανή προσφυγή της και έχει απαντηθεί μέσω της υπ' αριθμ./28-09-2020 απόφασης της Υπηρεσίας μας, ενώ η εν συνεχεία υποβληθείσα υπ' αριθμ. ΠΡ......./30-10-2020 προσφυγή της εκκρεμεί ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Ως προς το αίτημα αναστολής της προθεσμίας έκδοσης απόφασης

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 5 του Κ.Φ.Δ.: «[...]Σε περίπτωση που για το ζήτημα που έχει τεθεί με την ενδικοφανή προσφυγή, η εξέταση της οποίας εκκρεμεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, έχει δημοσιευθεί πράξη του Συμβουλίου της Επικρατείας σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 του ν. 3900/2010 (Α' 213), ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτηση ενώπιον του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για αναστολή της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών, για όσο διάστημα εκκρεμεί η κρίση του Συμβουλίου της Επικρατείας. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εφόσον διαπιστώσει την ταυτότητα του νομικού ζητήματος, εκδίδει απόφαση αναστολής της προθεσμίας, πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Η αναστολή καταλαμβάνει το σύνολο της ενδικοφανούς προσφυγής και ανατρέχει στην ημερομηνία δημοσίευσης της πράξης του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3900/2010 ή, σε περίπτωση που η ενδικοφανής προσφυγή υποβληθεί μεταγενέστερα της ημερομηνίας δημοσίευσης της πράξης του Συμβουλίου της Επικρατείας, στην ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Μετά την κοινοποίηση της απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συνεχίζει η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Σε περίπτωση που η προθεσμία που απομένει για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής υπολείπεται των τριάντα (30) ημερών, η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών παρατείνεται αυτοδικαίως για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες [...].»

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, υποβάλλει αίτημα αναστολής της προθεσμίας έκδοσης απόφασης για όσο διάστημα εκκρεμεί η κρίση του Συμβουλίου της Επικρατείας αναφορικά με τη συνταγματικότητα του φόρου, επικαλούμενη τη υπ' αριθμόν/2022 απόφαση του Β' Τμήματος του Ανωτάτου Δικαστηρίου.

Επειδή ωστόσο, με την εν λόγω απόφαση κρίθηκε η αποχή από την έκδοση οριστικής απόφασης και η παραπομπή της υπόθεσης στην επταμελή σύνθεση του Ανωτάτου Δικαστηρίου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14, παρ. 5 εδ. β' του Π.Δ. 18/1989 και **δεν αφορά** πιλοτική δίκη σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 του ν. 3900/2010.

Ως εκ τούτου, το αίτημα της προσφεύγουσας για αναστολή της προθεσμίας έκδοσης απόφασης **απορρίπτεται**.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία INC με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π..

A)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2013

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόσθετος φόρος 120% Ν. 2523/1997	347.588,02
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	637.244,69

B)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2014

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2015

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

Δ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2016

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

Ε)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2017

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

ΣΤ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2018

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

Ζ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2019

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

Η)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2020

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

Θ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν. 3091/2002 έτους 2021

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

	Ποσά (€)
Φόρος	289.656,68
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	144.828,34
Τόκος άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	(*) 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	434.485,02

(*) Ο τόκος υπολογίζεται κατά τη στιγμή της καταβολής της οφειλής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.