



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09.03.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 506

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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.)*», 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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του πρώην με Α.Φ.Μ. κατά της (σε βάρος του τελευταίου) υπ' αριθ. πρωτ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας και του υπ'

αριθ. νομίμου τίτλου βεβαίωσης για τον καταλογισμό ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν. 4223/2013) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας και τον υπ' αριθ. νόμιμο τίτλο βεβαίωσης για τον καταλογισμό ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν. 4223/2013) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ σε βάρος του (πρώην) με Α.Φ.Μ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή.
8. Την από δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά των υπ' αριθ. και αποφάσεων του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθ. απόφαση του ΣΤ' Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης για αναπομπή της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του πρώην 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του (πρώην) με ΑΦΜ ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 529.296,48 €. Το ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ με τον Α.Χ.Κ. (Α.Τ.Β.).

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. και ημερομηνία έκδοσης ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του (πρώην) με ΑΦΜ ανέρχονταν κατά την εν λόγω ημερομηνία σε 788.175,39 € (ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 529.296,48 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστ. εκπρ. καταβολής 258.878,91 €).

Κατ' ουσίαν ο προσφεύγων με ΑΦΜ συμπροσβάλλει την με αριθ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014.

Ο προσφεύγων με ΑΦΜ καθολικός διάδοχος, κατόπιν συνενώσεως, του (πρώην) ομώνυμου ΔΗΜΟΥ με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ..... αμφισβητεί τη νομιμότητα των ανωτέρω πράξεων και ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να διαγραφεί το ανωτέρω ποσό ισχυριζόμενος ότι:

- Άρχισε την λειτουργία του από την 01.01.2011, προήλθε δε από συνένωση δύο δήμων, ήτοι των με ΑΦΜ και με ΑΦΜ Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3852/2010, καθολικός διάδοχος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων από τη συνένωση των ανωτέρω Δήμων, που καταργήθηκαν και δεν έχουν πλέον νομική υπόσταση, είναι ο νέος

..... με Α.Φ.Μ. Ο Δήμος με ΑΦΜ βρίσκεται σε διαδικασία διακοπής των εργασιών του, ενώ ο ΔΗΜΟΣ με ΑΦΜ έχει διακόψει τις εργασίες του.

- Η ακίνητη περιουσία των ανωτέρω Δήμων για το έτος 2014 δηλώθηκε από τον διάδοχο σε ισχύ Δήμο.
- Ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση Ε9 για να διαγραφούν τα ακίνητα των δύο Δήμων που καταργήθηκαν, με αιτιολογία τον ΑΤΑΚ που δόθηκε στο νέο Δήμο. Την υποβλήθηκε χειρόγραφα στη φορολογική αρχή η εν λόγω ανωτέρω τροποποιητική δήλωση.
- Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο επίδικος καταλογισμός και ταμειακή βεβαίωση χώρησαν σε νομικό πρόσωπο που δεν έχει ήδη από 01.01.2011 νομική υπόσταση. Ως εκ τούτου, για μη νόμιμη αιτία καταλογίσθηκε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το φορολογικό έτος 2014 στον ΔΗΜΟ με ΑΦΜ, αφού δεν έχει στην ιδιοκτησία του τα ακίνητα για τα οποία έγινε ο καταλογισμός το έτος 2014 και ήδη από την 01.01.2011, οπότε έχασε την νομική του υπόσταση.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας, εξέδωσε την υπ' αριθ. απόφαση, απορρίπτοντας αυτήν ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την από δικαστική προσφυγή (αρ. καταχ.) ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους ισχυρισμούς που είχε συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή του.

Το Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης (ΣΤ' Τμήμα Τριμελές) με την υπ' αριθ. απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την, έκανε αυτή δεκτή:

- Ακυρώνοντας τις υπ' αριθ. και αποφάσεις του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε..
- Αναπέμποντας την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξετασθούν κατ' ουσίαν οι υπ' αριθμ. πρωτ. και/..... ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του πρώην με Α.Φ.Μ.

Συγκεκριμένα στο σκεπτικό της απόφασης επισημαίνονται τα εξής:

«... Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η ενδικοφανής προσφυγή του υπόχρεου φορολογούμενου υποβάλλεται από αυτόν «εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης», σύμφωνα δε με το άρθρο 5 του ίδιου Κώδικα, κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο νομικό πρόσωπο, γίνεται αποκλειστικά με έναν από τους διαλαμβανόμενους στην παράγραφο 3 του αυτού άρθρου τρόπους [ήτοι, α) ηλεκτρονικώς, ή β) με παράδοση στην έδρα ή την εγκατάσταση του νομικού προσώπου, ή γ) με αποστολή με συστημένη επιστολή ή δ) με επίδοση στο νόμιμο εκπρόσωπό του]. Εν προκειμένω, εξάλλου, κοινοποίηση της από (αρ. χρημ. Καταλ., αρ. ειδοτ.) πράξεως εκτιμώμενου διοικητικού προσδιορισμού φόρου

του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., για το φορολογικό έτος 2014, δεν προκύπτει ότι έλαβε χώρα, με κάποιον από τους τρόπους αυτούς, είτε στον -καταλογισθέντα- (με Α.Φ.Μ.) είτε στον προσφεύγοντα (με Α.Φ.Μ.), όπως βασίμως προβάλλεται από τον τελευταίο. Τούτο, άλλωστε, δεν αντικρούεται κατ' ουσίαν από το καθ' ου, που απλώς προβάλλει – τη μη προβλεπόμενη από το νόμο- γνώση από τον προσφεύγοντα Δήμο της καταλογιστικής πράξεως, όπως τούτη συνάγεται από την υποβολή από τον ίδιο, στις, χειρόγραφης τροποποιητικής δηλώσεως Ε9 για το επίδικο ζήτημα. Κατά συνέπεια, οι από και ενδικοφανείς προσφυγές του προσφεύγοντος Δήμου πρέπει να θεωρηθεί ότι ασκήθηκαν εμπροθέσμως, η δε απόρριψή τους από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 δεν ήταν νόμιμη.

Επειδή, ενόψει αυτών, το Δικαστήριο, λαμβάνοντας υπόψη την πληρέστερη προστασία του φορολογουμένου στην οποία κατατείνει η θέσπιση της ενδικοφανούς διοικητικής διαδικασίας στις περιπτώσεις διαφορών όπως είναι οι ένδικες, συνεκτιμώντας δε το γεγονός ότι ο προσφεύγων Δήμος με τις ενδικοφανείς προσφυγές του αμφισβήτησε με συγκεκριμένους και ουσιώδεις ισχυρισμούς την επίμαχη παράβαση που αποδόθηκε στον δικαιοπάρχο του με Α.Φ.Μ., κρίνει, κατ' αποδοχήν των προσφυγών, ότι πρέπει: α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες (..... και) πράξεις, με τις οποίες απορρίφθηκαν για τυπικό λόγο από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 οι από και ενδικοφανείς προσφυγές που άσκησε ο προσφεύγων Δήμος κατά της από (αρ. χρημ. Καταλ., αρ. ειδοπ.) πράξεως εκτιμώμενου διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε.), για το φορολογικό έτος 2014, β) να αναπεμφθούν οι εν λόγω υποθέσεις στην ως άνω Διεύθυνση, προκειμένου να εξεταστούν στην ουσία οι ασκηθείσες κατ' αυτών ενδικοφανείς προσφυγές και γ) να υποχρεωθεί το καθ' ου στην καταβολή των δικαστικών εξόδων του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού 1.152 ευρώ (κατ' άρθρο 275 παρ. 1 του ΚΔιοικΔικ).»

Επειδή, η Υπηρεσία μας με τη με αριθ. απόφασή της επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του πρώην με Α.Φ.Μ. έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του ότι για μη νόμιμη αιτία καταλογίσθηκε ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 529.296,48 € για το φορολογικό έτος 2014 στον ΔΗΜΟ με Α.Φ.Μ. δια της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. που βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ με τον Α.Χ.Κ. (Α.Τ.Β.). Συνεπώς η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή με αρ. πρωτ./..... καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.