



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.07.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός απόφασης: ε409

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : 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 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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., της υπ' αριθ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε., της υπ' αριθ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε., της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε., της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. και της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., την υπ' αριθ. πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε., την υπ' αριθ. πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε., την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε., την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. και την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, δεν έγινε αποδεκτή η υποβληθείσα στις τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 της προσφεύγουσας, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ. αλλά και της αξίωσης επιστροφής φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την υπ' αρ. δήλωση) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 3.017,01 € πλέον συμπληρωματικού φόρου 27.195,66 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.212,67 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, δεν έγινε αποδεκτή η υποβληθείσα στις τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ. αλλά και της αξίωσης επιστροφής φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την υπ' αρ. δήλωση) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 4.819,09€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 179.239,63€, ήτοι συνολικό ποσό 184.058,72€.

Με την υπ' αριθ. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, δεν έγινε αποδεκτή η υποβληθείσα στις τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 της προσφεύγουσας, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ. αλλά και της αξίωσης επιστροφής φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την υπ' αρ. δήλωση) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 4.819,09€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 197.163,60€, ήτοι συνολικό ποσό 201.982,69€.

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την υπ' αρ. δήλωση) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου 201.982,69€.

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την υπ' αρ. δήλωση) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου 201.982,69€.

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την υπ' αρ. δήλωση) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου 201.982,69€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- Ευθεία παραβίαση νομικών κανόνων και μη διόρθωση πρόδηλων σφαλμάτων από την Φορολογική Αρχή (παραβίαση ουσιαστών διατάξεων του ν. 4223/2013 και του ν. 4174/2013 και συγκεκριμένα του άρθρου 1 παρ. 5, του άρθρου 3 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 6 του ν. 4223/2013 και του άρθρου 19 και 63B του Κ.Φ.Δ.).
- Παραβίαση του άρθρου 20 του Συντάγματος. Καταπάτηση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της δικαστικής προστασίας.
- Πλημμελής αιτιολογία και αοριστία των υπό κρίση πράξεων και
- Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον των δημοσίων βαρών (φορολογικής ισότητας).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «1. 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, στο άρθρο 70 παρ. 1 του ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.»

Επειδή, κατά α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε., γ) της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε., δ) της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε., ε) της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. και στ) της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα είχε καταθέσει στις την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή που εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου.

Περαιτέρω, κατά α) της υπ' αριθ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

αλλά και εκ νέου κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., στις η προσφεύγουσα κατέθεσε (πέραν της υπό κρίση υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής) και την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, β) της υπ' αριθ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, αλλά και εκ νέου κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε., στις η προσφεύγουσα κατέθεσε (πέραν της υπό κρίση υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής) την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου μας, και γ) της υπ' αριθ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, αλλά και εκ νέου κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. στις, η προσφεύγουσα κατέθεσε (πέραν της υπό κρίση υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής) την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου μας.

Συνεπώς, η άσκηση της υπό κρίση με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής από την προσφεύγουσα, κατά των αυτών πράξεων, είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

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

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.