



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3.9.2018

Αριθμός απόφασης: 3813

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10.4.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της τεκμαιρόμενης απόρριψης των με αριθμό πρωτ. και/28-12-2017 αιτήσεων επανεκκαθάρισης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (Ε.Ν.Φ.Ι.Α) ετών 2014, 2015 και 2016, και β) των με αριθμ. ειδοποίησης/8.1.2018,/8.1.2018 και/8.1.2018 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, με τις οποίες επαναπροσδιορίστηκε ο φόρος ΕΝΦΙΑ και ο συμπληρωματικός φόρος των ετών 2014, 2015 και 2016 κατά μερική αποδοχή των με

αριθμό πρωτ., και/28-12-2017 αιτήσεων επανεκκαθάρισης και πλήρους απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α ακινήτων της προσφεύγουσας, τα οποία έχουν χαρακτηρισθεί ως απαλλοτριωτέα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό ειδοποίησης/8.1.2018,/8.1.2018 και/8.1.2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.4.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. νέας Σμύρνης τις με αριθμό πρωτ., και/28-12-2017 αιτήσεις, με τις οποίες ζητούσε την επανεκκαθάριση και πλήρη απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α ακινήτων της, τα οποία βρίσκονται στο Δήμο Μάνδρας Αττικής και έχουν χαρακτηρισθεί ως απαλλοτριωτέα.

Εν συνεχεία, συνεπεία των υποβληθεισών αιτήσεων επανεκκαθάρισης της προσφεύγουσας, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με αριθμ. ειδοποίησης/8.1.2018,/8.1.2018 και/8.1.2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (τροποποιητικές) της Α.Α.Δ.Ε. ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, με τις οποίες επαναπροσδιορίστηκε ο φόρος ΕΝΦΙΑ και ο συμπληρωματικός φόρος των εν λόγω ετών, κατά μερική αποδοχή των ως άνω με αριθμό πρωτ., και/28-12-2017 αιτήσεων και συγκεκριμένα:

Α) Με την με αριθμ. ειδοπ./8.1.2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (τροποποιητική) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.743,89 €.

Β) Με την με αριθμ. ειδοπ./8.1.2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (τροποποιητική) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 6.186,54 €.

Γ) Με την με αριθμ. ειδοπ./8.1.2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (τροποποιητική) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 6.988,44 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθούν οι ως άνω πράξεις προσδιορισμού φόρου ν. 4223/13 κατά το μέρος που αφορούν στα ακίνητά της που βρίσκονται στο Δήμο Μάνδρας Αττικής, τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως απαλλοτριωτέα χωρίς όμως να έχει ολοκληρωθεί η απαλλοτρίωση με την καταβολή αποζημίωσης και συγκεκριμένα τα με ΑΤΑΚ (Ο.Τ.), (ΟΤ), (ΟΤ), (ΟΤ), (ΟΤ), (ΟΤ), (ΟΤ), ως προς τον κύριο φόρο και τον συμπληρωματικό που αναλογεί σ' αυτά και β) να εκκαθαρισθεί εκ νέου ο οφειλόμενος και να επιστραφεί ο τυχόν μέχρι τότε αχρεώστητα καταβληθείς φόρος κύριος και συμπληρωματικός προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Τα ως άνω ακίνητα, τα οποία χαρακτηρίστηκαν ως απαλλοτριωτέα κατά το παρελθόν και εξακολουθούν να είναι ρυμοτομικά δεσμευμένα με νεώτερη δέσμευση το 2010 και συγκεκριμένα το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου, το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας ως χώρος παιδικού σταθμού, το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας ως χώρος «δι' ανέγερσιν σχολείου» και τα με Ο.Τ. και του Δήμου Μάνδρας ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας και μάλιστα επί ιδιαίτερα μακρό διάστημα (50 έτη και πλέον), εμπίπτουν στην κατηγορία των ακινήτων εκείνων, των οποίων η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει με ενέργειες της Διοίκησης σε αδυναμία χρήσης και κάρπωσης σύμφωνα με τον προορισμό τους και τα οποία ως εκ τούτου πρέπει να εξαιρεθούν από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) του Ν. 4223/13.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίσταται τεκμαιρόμενη απόρριψη των με αριθμό πρωτ., και/28-12-2017 αιτήσεων της προσφεύγουσας λόγω παρέλευσης απράκτου τριμήνου, όπως αναφέρεται στη σελίδα 1 της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, καθόσον οι τροποποιητικές με αριθμό ειδοποίησης/8.1.2018,/8.1.2018 και/8.1.2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, οι οποίες συμπροσβάλλονται με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, εκδόθηκαν σε απάντηση ως άνω αιτήσεων, συνεπώς

απαραδέκτως προσβάλλεται ως τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη των ως άνω αιτήσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ 1 και 2 α) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 :

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, « Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με αριθμ. ειδοποίησης/8.1.2018,/8.1.2018 και/8.1.2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, **εκδόθηκαν την 8.1.2018,** οπότε αναρτήθηκαν στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXIS, θεωρείται δε, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση τους στο λογαριασμό της προσφεύγουσας, **ήτοι την 18.1.2018.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 : «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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, οι προσβαλλόμενες με αριθμ. ειδοποίησης/8.1.2018,/8.1.2018 και/8.1.2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, **την 18.1.2018.**

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **10.4.2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10.4.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης.**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**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 .