



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604536

**ΦΑΞ** : 213 1604567

Καλλιθέα 18-12-2018

Αριθ. απόφ. 5073

## **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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ. ....../04-09-2018 ενδικοφανή προσφυγή των: α).....  
..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και β) .....  
..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκων αμφότερων  
....., κατά της με αριθ...../2018 πράξης οριστικού  
διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου  
της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ έτους 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ...../2018 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης  
ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ έτους 2005, της  
οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 07-09-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ...../04-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των: α).....  
..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και β) .....  
..... του ..... 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 αριθ. ..../2018 πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2005 (Ν.2459/97), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προσδιορίστηκε σε βάρος:

α) του προσφεύγοντος φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 1.123,72€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 1.004,83€, ήτοι σύνολο φόρων για καταβολή **2.128,55€** και β) της προσφεύγουσας φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 1.151,43€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 1.029,61€, ήτοι σύνολο φόρων για καταβολή **2.181,04€**.

Οι ως άνω φόροι προέκυψαν έπειτα από την έκδοση της με αριθ. ..../2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για έλεγχο Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν στο χρονικό διάστημα από 01-01-2005 έως 31-12-2007.

Στις 19-04-2018 εστάλη με το με αριθ. πρωτ. .... διαβιβαστικό, το με αριθ. καταχώρησης ...../18 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, καθώς και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου για τα ελεγχόμενα έτη, προκειμένου να εκφέρουν τις απόψεις τους.

Εντός της οριζόμενης προθεσμίας και συγκεκριμένα στις 14-05-2018 υποβλήθηκαν εγγράφως οι με αριθ. πρωτ. .... & ..... απόψεις τους, τις οποίες αφού έλαβε υπόψη η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση της έκθεσης ελέγχου και των οριστικών πράξεων προσδιορισμού των φόρων για τις χρήσεις 2005 έως 2007 και την αποστολή αυτών με το με αριθ. πρωτ...../2018 διαβιβαστικό (αριθ. συστημένου RE.....GR/2018).

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας χρήσης 2005, την οποία παρέλαβαν στις 05-07-2018, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εν λόγω πράξη είναι ακυρωτέα, επειδή: α) δεν αναφέρεται η ημερομηνία έκδοσής της, β) φέρει προτυπωμένη υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και γ) στο συνοδευτικό σημείωμα άρθρου 49 του Ν.4509/2017 εκτός της μη νόμιμα προτυπωμένης υπογραφής του Προϊσταμένου, απουσιάζει οποιοδήποτε προσδιοριστικό στοιχείο.

2. Ως προς το ακίνητο στη θέση «.....» ..... ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος συνολικής επιφάνειας 71.200τμ, εκ των οποίων 46.200τμ έχουν χαρακτηριστεί ως δασικά με απόσταση ως 800 μέτρα από τη θάλασσα και 25.000τμ ως βοσκότοπος, πρέπει να μην υπολογιστεί η αξία του ως ενιαίο ακίνητο και να συμπληρωθούν 2 διαφορετικά φύλλα αντικειμενικών αξιών.

3. Ως προς το ακίνητο στη θέση «.....» ..... ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος συνολικής επιφάνειας 30.168,30τμ, πρέπει να μειωθεί η έκταση αυτή κατά 513,64τμ λόγω απαλλοτρίωσης, σύμφωνα με βεβαίωση των φερόμενων ως ιδιοκτητών.

4. Ως προς το ακίνητο στη θέση «.....» ..... ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας συνολικής επιφάνειας 94.401,26τμ, εκ των οποίων 20.000τμ είναι καλλιεργήσιμα με απόσταση ως 800 μέτρα από τη θάλασσα και 74.401τμ έχουν χαρακτηριστεί ως βοσκότοπος, πρέπει να μην υπολογιστεί η αξία του ως ενιαίο ακίνητο και να συμπληρωθούν 2 διαφορετικά φύλλα αντικειμενικών αξιών.

Στο ακίνητο αυτό τμήμα 386,63τμ έχει απαλλοτριωθεί, σύμφωνα με βεβαίωση των φερόμενων ως ιδιοκτητών, από την πρώτη ανάρτηση.

5. Ως προς το ακίνητο στη θέση «.....» ..... ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας συνολικής επιφάνειας 828,98τμ, απαλλοτριώθηκε τμήμα 181,99τμ και το εναπομείναν τμήμα των 646,99τμ κατέστη μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, σύμφωνα με έκθεση της Επιτροπής εκτίμησης απαλλοτριωθέντων ακινήτων του άρθρου 15 του Ν.2882/2001.

**Επειδή** για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: 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 επανεξέτασης 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 βασίζει 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1, 2, 5 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζεται ότι:

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) .....β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017(ΦΕΚ Β 1440/27-04-2017) περί «προθεσμίας, περιεχόμενου και διαδικασίας άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής», ορίζεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή** στη συγκεκριμένη περίπτωση, εστάλη η έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. με ημερομηνία υπογραφής 14-06-2018, καθώς επίσης και οι με αριθ. καταχώρησης ..., ..., .../2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, με το με αριθ. πρωτ. .... /2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ με θέμα: «Αποστολή οριστικών αποτελεσμάτων ελέγχου Φ.Μ.Α.Π.».

**Επειδή** από την ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων ([www.ELTA.gr](http://www.ELTA.gr)), όπου παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων, φαίνεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη με αριθμό συστημένου RE.....GR

στις 18-06-2018 και συνεπώς η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει συντελεστεί νομίμως μετά την παρέλευση δεκαπέντε ημερών (15) από την ημερομηνία αυτή, ήτοι στις 03-07-2018.

**Επειδή** η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής εκκίνησε στις 04-07-2018 και ολοκληρώθηκε στις 02-09-2018 (συνυπολογίζεται η οριζόμενη εκ του νόμου αναστολή κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου).

**Επειδή** η ημερομηνία αυτή (02-09-2018) συμπίπτει με ημέρα αργίας (Κυριακή), οι προσφεύγοντες όφειλαν να ασκήσουν την κρινόμενη προσφυγή τους μέχρι και τη Δευτέρα 03-09-2018, υποχρέωση που δεν τήρησαν, καθόσον την κατέθεσαν εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. στις 04-09-2018.

**Επειδή** εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 04-09-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 03-09-2018, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ..../04-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των: α)..... **του** ..... με Α.Φ.Μ. .... και β) ..... **του** ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αριθ...../2018 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ έτους 2005, κρίνοντας αυτήν ως απαράδεκτη.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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.

