



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26/03/2019

Αριθμ. Αποφ.: 710

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 Β' 1440/27-04-2017).
- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
....., **κατοίκου**, **επί της οδού**, **κατά α)**
της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της επί της με αριθμ. πρωτ.
αίτησης με την οποία υποβλήθηκαν χειρόγραφες διορθωτικές δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης
(Ε9) για τα έτη 2012, 2013, 2015 και 2016, **β)** των από 16.06.2017 πράξεων διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΑΠ ετών 2012 και 2013 με αρ. ειδοποίησης ... και αντίστοιχα, και των από
15.06.2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2015 και 2016, με αρ. ειδοποίησης
... και αντίστοιχα και κάθε άλλης συναφούς πράξεως
5. Τις ανωτέρω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα τόσο αναφορικά με την σιωπηρή
απόρριψη του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. στην υπ' αρ. πρωτ. αίτησή του, όσο
και αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ΦΑΠ για τα έτη
2012, 2013 και του ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) για τα έτη 2015 και 2016 και μετά την μελέτη και την
αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων
της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. αίτηση προς τηνΔ.Ο.Υ..... για
παραλαβή και εκκαθάριση των χειρόγραφων δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (Ε9) ετών 2012,
2013, 2015 και 2016, με τις οποίες δηλώνονταν τα μικτά τετραγωνικά της επιφάνειας των ορόφων
στο ακίνητο στην καθώς και η συνολική επιφάνεια των οικοδομημάτων στο οικόπεδο.
Σημειωτέον ότι οι προηγούμενες δηλώσεις ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ για τα επίμαχα έτη είχαν κατατεθεί βάσει
των ευνοϊκών διατάξεων του ν. 4446/2016, αλλά για τις δηλώσεις ΦΑΠ ετών 2012 και 2013 δεν
είχαν γίνει αποδεκτές.

Το αίτημα αυτό απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά την
παρέλευση απράκτου του τριμήνου που ορίζεται, στο αρ. 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας
(Κ.Δ.Δ.).

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού
προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους 2012 καταλογίστηκε
σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 144.793,22€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 16-06-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 93.372,52€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 15-06-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 42.899,60€ .

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 15-06-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 33.441,82€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνουν δεκτές οι χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) κατόπιν σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. αίτησης που υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. για τις χρήσεις 2012, 2013 2015 και 2016 και να προβεί η Δ.Ο.Υ. σε εκκαθάριση των νέων αυτών δηλώσεων, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Ο ν. 4446/2016 είναι παράνομος και αντισυνταγματικός, επειδή παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας (αρ. 25§1 του Συντάγματος), με το να μην επιτρέπει την διόρθωση προδήλως λανθασμένων δηλώσεων, όταν με την διόρθωση μειώνεται η αξία των περιουσιακών στοιχείων. Κατ' αυτόν τον τρόπο καλείται να πληρώσει φόρο για ανύπαρκτη περιουσία.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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) 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, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή 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.»

Επειδή σύμφωνα με τα αρ. 3, 4 και 5 της ΠΟΛ 1125/16.4.2014: Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.**

4. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

5. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.....».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#))

οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ.....

1. 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 με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται συν τοις άλλοις, οι με αριθμό ειδοποίησης Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΑΠ 2012, 2013 αντίστοιχα με ημερομηνία έκδοσης 16.06.2017 και οι με αριθμό ειδοποίησης Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ν. 4223/2013 ετών 2015 - 2016 αντίστοιχα της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκαν στις 15.06.2017.

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 26/11/2018, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από το πέρας της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. αίτησης του προσφεύγοντος στη Δ.Ο.Υ., που επήλθε στις 26/09/2018, ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους του προσφεύγοντος, του περιεχομένου των διορθωτικών πράξεων προσδιορισμού ΦΑΠ των ετών 2012, 2013 και ΕΝΦΙΑ των ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα.

Όμως, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, η πάροδος μακρού χρόνου από την έκδοση των με αριθμ. ειδοποίησης Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2012, 2013 (που έλαβε χώρα την 16-06-2017), και των με αρ. ειδοπ. Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (που έλαβε χώρα την 15-06-2017) οι οποίες μάλιστα εκδόθηκαν βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών για τα αντίστοιχα έτη, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης αυτής, αποτελεί

τεκμήριο γνώσης και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί και για τις πράξεις αυτές ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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