



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 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 23-11-2020

Αριθ. απόφασης:2461

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφαση 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.)»
 - 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. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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...../07-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ....., κατά των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. με αριθ. ειδοποίησης/2020,/2020,/2020,/2020 &/2020, για τα οικον. έτη 2015, 2016, 2017, 2018, & 2019, και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Την από 08-07-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. Πρωτ./07-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **του** με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και
μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των
προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 10-06-2020 βεβαιώθηκαν στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας οι κάτωθι ειδοποιήσεις:

1)/2020, με ποσό φόρου 545,51€, πλέον προσαύξησης 230,97€,

2)/2020, με ποσό φόρου 575,27€, πλέον προσαύξησης 191,18€,

3)/2020, με ποσό φόρου 559,26€, πλέον προσαύξησης 138,81€,

4)/2020, με ποσό φόρου 599,77€ πλέον προσαύξησης 96,32€ και

5)/2020, με ποσό φόρου 479,81€ πλέον προσαύξησης 35,03€,

μετά την ηλεκτρονική υποβολή από την ίδια, τροποποιητικών δηλώσεων ακίνητης περιουσίας (Ε9)
για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018 & 2019 και εκδόθηκαν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού
ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι
ανωτέρω πράξεις και να εκδοθούν εκ νέου πράξεις, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας.

2. Το ποσό των προσαυξήσεων είναι υπέρογκο. Οι βεβαιωμένοι φόροι πληρώνονται μέχρι το τέλος
του επόμενου μήνα από την βεβαίωση, χωρίς προσαυξήσεις. Αφού η βεβαίωση έγινε στις 10-06-
2020, η οφειλή μπορεί να πληρωθεί μέχρι ένα μήνα μετά δηλαδή μέχρι 31-07-2020 χωρίς
προσαυξήσεις, οι οποίες θάπρεπε να υπολογίζονται από τις 01-08-2020 και μετά.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του
Ν.4174/2013 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται
σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440) αναφέρεται ότι: « 1. Ο υπόχρεος, εφόσον
αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-2014 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..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α)Φόρο Εισοδήματος, β)Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ)Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ)Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, ε)Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' και στ)Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα, δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα, μέσω INTERNET, εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ακίνητης περιουσίας (Ε9) για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018 & 2019, προέκυψαν κύριοι φόροι και προσαυξήσεις επ' αυτών, λόγω του ότι η εκκαθάριση έγινε μεν το έτος υποβολής (2019), αλλά σαν ημερομηνία εκκαθάρισης λαμβάνεται η ημερομηνία εκκαθάρισης των

αρχικών δηλώσεων και σαν ημερομηνία καταβολής η ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης της αρχικής δήλωσης.

Οι επίδικες προσαυξήσεις υπολογίστηκαν από την ημερομηνία που έπρεπε να είχαν καταβληθεί, σύμφωνα με την αρχική εκκαθάριση, δηλαδή στις 04-09-2015 για το έτος 2015, στις 29-08-2016 για το έτος 2016, στις 28-08-2017 για το έτος 2017, στις 29-08-2018 για το έτος 2018 και στις 02-09-2019 για το έτος 2019.

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, κατά των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. με αριθ. ειδοποίησης/2020,/2020,/2020,/2020 &/2020, προβλέπεται η άσκηση ανακοπής, συνεπώς απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή, επειδή η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./07-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτη.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ.ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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