



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-03-2022

Αριθμός απόφασης: 751

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/Τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/Τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., η οποία είχε αποσταλεί από την προσφεύγουσα και μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) την 06-10-2021 στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατά των με ημερομηνία έκδοσης 28-06-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία είχε αποσταλεί από την προσφεύγουσα και μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) την 06-10-2021 στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 28-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της από 28-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014), προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 452,65€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 301,67€. Ως εκ τούτου, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 ύψους 150,98€ πλέον τόκων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 87,07€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 238,05€.

B. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 28-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της από 28-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2015 (Ε9 έτους 2015), προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 452,65€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 301,67€. Ως εκ τούτου, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 ύψους 150,98€ πλέον τόκων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 77,15€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 228,13€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και να της επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 (πλέον προσαυξήσεων), ύψους 238,05€ και 228,13€, αντίστοιχα, ισχυριζόμενη ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου για τα έτη 2014 και 2015.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα φωτοαντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων, και συγκεκριμένα:

α) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 28-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της από 28-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014), προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 452,65€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 301,67€ και, ως εκ τούτου, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 ύψους 150,98€ πλέον τόκων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 87,07€, ήτοι **συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 238,05€, και**

β) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 28-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της από 28-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2015 (Ε9 έτους 2015), προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 452,65€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 301,67€ και, ως εκ τούτου, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 ύψους 150,98€ πλέον τόκων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 77,15€, ήτοι **συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 228,13€,**

τα οποία (ποσά), όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων

(καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, καταβλήθηκαν και εξοφλήθηκαν ολοσχερώς από την προσφεύγουσα την 01-07-2021. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι, **τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (01-07-2021), η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση των προσβαλλόμενων με ημερομηνία έκδοσης 28-06-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ και, συνεπώς, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (01-07-2021) είχε συντελεστεί η κοινοποίηση των εν λόγω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε εκείνη.**

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα την **09-11-2021** [ή ακόμη κι αν θεωρηθεί ως κατατεθείσα την **06-10-2021**, ήτοι την ημερομηνία της αποστολής της από την προσφεύγουσα μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς], **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων για την άσκησή της [η οποία (30ήμερη προθεσμία), εν προκειμένω, έληγε την **01-09-2021**], ήτοι **εκπρόθεσμα** και, 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 09-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η οποία είχε αποσταλεί από την προσφεύγουσα και μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) την 06-10-2021 στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.