



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/05/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1945

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κατοίκου Κορινθίας, κατά της τεκμαιρόμενης, εκ της κοινοποίησης σ' αυτόν της από 21.12.2021 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ως αρνητικής απάντησης της εν λόγω Προϊσταμένης, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /29.10.2021 αίτησή του προς επιστροφή ΦΠΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. /29.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντος προς επιστροφή ΦΠΑ, η οποία τεκμαίρεται, εκ της κοινοποίησης σ'

αυτόν της από 21.12.2021 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ότι απορρίφθηκε από την εν λόγω Προϊσταμένη, καθώς και την εν λόγω έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 24.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 21.12.2021 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /29.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντος-αγρότη του ειδικού καθεστώτος προς επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ύψους 249,50 € για τα προϊόντα που πούλησε εντός του 2020 συνολικής αξίας 4.158,30 € λόγω μη απόδειξης της υποβολής Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας / Εκτροφής ν. 3877/2010 και μη απόδειξης της ύπαρξης των απαιτούμενων εκτάσεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης, εκ της κοινοποίησης σ' αυτόν της από 21.12.2021 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ως αρνητικής απάντησης της εν λόγω Προϊσταμένης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι από λάθος του ηλεκτρονικού συστήματος της Υπηρεσίας κατά την κατάθεση των τιμολογίων του φάνηκε πως δεν έχει υποβάλει Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας το 2020, κάτι το οποίο ωστόσο αποδεικνύεται πως δεν ισχύει, δεδομένου ότι επισυνάπτει τη σχετική Ενιαία Δήλωση 2020, καθώς επίσης και το ενοικιαστήριό του, επικυρωμένο από τα ΚΕΠ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, η ως άνω από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, από την οποία (από την κοινοποίηση της οποίας) τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ. /29.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντος-αγρότη του ειδικού καθεστώτος προς επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ύψους 249,50 € για τα προϊόντα που πούλησε εντός του 2020 συνολικής αξίας 4.158,30 €, αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 22.12.2021, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε από τον προσφεύγοντα αυθημερόν (ήτοι στις 22.12.2021).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης της ως άνω από 21.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (22.12.2021): «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) [...]. 3. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού [...] προσώπου [...], 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 ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου, το οποίο αφορά η επίδοση, και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της**. [...]. 7. [...].»

Επειδή, δεδομένου ότι, όπως προεκτέθηκε, από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, προκύπτει ότι η ως άνω από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, από την οποία (από την κοινοποίηση της οποίας) τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ./29.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντος-αγρότη του ειδικού καθεστώτος προς επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ύψους 249,50 € για τα προϊόντα που πούλησε εντός του 2020 συνολικής αξίας 4.158,30 €, αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 22.12.2021, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε από τον προσφεύγοντα αυθημερόν (ήτοι στις 22.12.2021), θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 6 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία ανάρτησης της εν λόγω έκθεσης στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (21.12.2021)), ότι η έκθεση αυτή και συνεπώς και η εξ αυτής τεκμαιρόμενη απόρριψη της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./29.10.2021 αίτησής του κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα **με την πάροδο της 22.12.2021** (ημερομηνία ανάγνωσης του σχετικού μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τον προσφεύγοντα).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 22.12.2021: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την **πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ.

γ' ν. 4174/2013 προθεσμίας των 30 ημερών από την θεωρούμενη, κατά τα προεκτεθέντα, κοινοποίηση στον προσφεύγοντα της ως άνω από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και της εξ αυτής τεκμαιρόμενης απόρριψης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./29.10.2021 αίτησής του (22.12.2021), συνεπώς **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 από 24.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.