



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3433

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
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 03.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά, καθ' ερμηνεία της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, της υπ' αριθμ. πρωτ. /2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησή του προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του συνολικού ποσού φόρου που βεβαιώθηκε σε βάρος του δυνάμει της υπ' αριθμ. /..... /2020 δήλωσής του φόρου μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή του προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του συνολικού ποσού φόρου που βεβαιώθηκε σε βάρος του δυνάμει της υπ' αριθμ./...../2020 δήλωσής του ΦΜΑ, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 03.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2022 απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση του προσφεύγοντος προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, λόγω μη σύνταξης του σχετικού μεταβιβαστικού συμβολαίου, του συνολικού ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ) και δημοτικού φόρου (3%) ύψους 467,14 €, που βεβαιώθηκε σε βάρος του δυνάμει της υπ' αριθμ./...../2020 δήλωσής του ΦΜΑ, αποφαινόμενος ότι η αίτηση αυτή υποβλήθηκε μετά την προβλεπόμενη από τη διάταξη του άρθρου 16 παρ. 6 α.ν. 1521/1950 προθεσμία του ενός (1) έτους από την υποβολή της εν λόγω δήλωσής του ΦΜΑ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η μεταβίβαση του σχετικού ακινήτου δεν πραγματοποιήθηκε λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού, ήτοι λόγω ανωτέρας βίας.

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 υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 24.3.2022, 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 μόλις στις 11.5.2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (24.3.2022): «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 νόμιμου 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. Εάν η πράξη αφορά **νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα**, η κοινοποίηση συντελείται [...]. 4. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, 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 υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 24.3.2022, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε από τον προσφεύγοντα μόλις στις 11.5.2022, 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 ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (24.3.2022)), ότι η απάντηση αυτή κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα **με την πάροδο της 04.04.2022** (δέκατη ημέρα από την ημερομηνία της εν λόγω ανάρτησης και αποστολής).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, κατά την πάροδο της 04.04.2022: «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 της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής στον προσφεύγοντα (με την πάροδο της 04.04.2022), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1-4 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, κατά την πάροδο της 04.04.2022: «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου [...] δύναται να ακυρωθεί με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης**, β) [...]. 2. Για την ακύρωση [...] υποβάλλεται **αίτηση** του φορολογούμενου **εντός προθεσμίας τριών (3) ετών** από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, **από την υποβολή της δήλωσης**. [...]. 3. Άμεσος προσδιορισμός [...] δύναται να ακυρωθεί [...] για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. [...]. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. 5. [...]»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 52 ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, κατά την πάροδο της 04.04.2022: «Η αίτηση ακύρωσης [...] σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού [...] προσδιορισμού φόρου [...] που εκδίδονται **από την 1η.1.2020** και μετά.»

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να εξετάσει, στο πλαίσιο της ελεγκτικής της αρμοδιότητας και κατ' εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων το άρθρου 63B ν.4174/2013 («πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης»), το ενδεχόμενο οίκοθεν ή κατόπιν αίτησης του προσφεύγοντος ακύρωσης του άμεσου, δυνάμει της ως άνω υπ' αριθμ./...../2020 δήλωσης ΦΜΑ του προσφεύγοντος, προσδιορισμού ΦΜΑ στην υπό κρίση περίπτωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 03.06.2022 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.