



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3713

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Ηλιούπολης, οδόςκατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων, της ΑΑΔΕ:

A/A	Αριθμ. πράξης	Ημ/νία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	Ποσό που βεβαιώθηκε
1		26-01-2018	ΦΑΠ	2013	0,00
2		16-12-2014	ΕΝΦΙΑ	2014	771,87
3		20-10-2015	ΕΝΦΙΑ	2015	771,87
4		28-8-2016	ΕΝΦΙΑ	2016	744,47
5		27-8-2017	ΕΝΦΙΑ	2017	741,89
6		28-8-2018	ΕΝΦΙΑ	2018	744,28
7		30-8-2019	ΕΝΦΙΑ	2019	228,80
8		25-9-2020	ΕΝΦΙΑ	2020	228,80

9		22-9-2021	ΕΝΦΙΑ	2021	228,80
10		10-5-2022	ΕΝΦΙΑ	2022	204,08

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/26-01-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προσδιορίσθηκε μηδενικό ποσό φόρου.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **771,87€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **711,87€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/20-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **771,87€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **711,87€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **744,47€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **744,47€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/27-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **741,89€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **741,89€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **744,28€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **744,28€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/30-08-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **228,80€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **326,86€** και έκπτωση Φ.Π. άρθ. 7 ύψους **98,06€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/25-09-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **228,80€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **326,86€** και έκπτωση Φ.Π. άρθ. 7 ύψους **98,06€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **228,80€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **326,86€** και έκπτωση Φ.Π. άρθ. 7 ύψους **98,06€**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/10-05-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **204,08€**, ο οποίος προέκυψε από κύριο φόρο ύψους **291,55€** και έκπτωση ύψους **87,47€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και να της επιστραφούν τα ποσά που κατεβλήθησαν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, προβάλλοντας το παρακάτω λόγο:

«Συγκρίνοντας τον ΕΝΦΙΑ που επιβλήθηκε στην κατοικία στο Μεσολόγγι Αιτωλοακαρνανίας οδόςμε αυτόν της κατοικίας της Ηλιούπολης Αττικής, οδόςείναι ελάχιστη δηλαδή 204,08ευρώ και 213,13ευρώ αντιστοίχως για το 2022 όταν το εμβαδόν είναι 49μ2 για το ακίνητο στο Μεσολόγγι και 117μ2 της Ηλιούπολης. Επίσης η τιμή ζώνης είναι 850 ευρώ στο Μεσολόγγι το τ.μ. και στην Ηλιούπολη 1400ευρώ το τ.μ. Τέλος υπάρχει διαφορά στην παλαιότητα των δυο κατοικιών στην Ηλιούπολη. Το ακίνητο οικοδομήθηκε το 1980 και στο Μεσολόγγι το 1954.

Ύστερα από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι υπάρχει λάθος υπολογισμός του ΕΝΦΙΑ για την κατοικία στο Μεσολόγγι»

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 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 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. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζονται τα εξής:

«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.

4.

5.

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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης. ...».

Επειδή στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης αναφέρεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας τις ημερομηνίες έκδοσής τους και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 6 του ν. 4174/2013 της κοινοποιήθηκαν μετά την παρέλευση 10 ημερών.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις ετών 2013-2021, προκύπτει ότι τα υπό κρίση ποσά ήταν σε γνώση της προσφεύγουσας καθώς οι εν λόγω πράξεις έχουν εκδοθεί πριν από μακρό χρονικό διάστημα και έχουν αναρτηθεί είτε ως πράξεις στο *taxis* της προσφεύγουσας είτε ως οφειλές .
Επιπλέον:

-Η πρώτη δόση της με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε καταβλήθηκε στις 25/09/2014.

-Η πρώτη δόση της με αριθμό ειδοποίησης/20-10-2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καταβλήθηκε στις 29/10/2015.

- Η πρώτη δόση της με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καταβλήθηκε στις 28/09/2016.

- Η πρώτη δόση της με αριθμό ειδοποίησης/27-08-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καταβλήθηκε στις 26/09/2017.

- Η πρώτη δόση της με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καταβλήθηκε στις 11/09/2018.

- Η πρώτη δόση της με τη με αριθμό ειδοποίησης/30-08-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καταβλήθηκε στις 09/09/2019.
- Για τη με αριθμό ειδοποίησης/25-09-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. πραγματοποιήθηκε συμψηφισμός στις 26/09/2020
- Η με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., εξοφλήθηκε στις 05/10/2021.
- Η με αριθμό ειδοποίησης/10-05-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. εξοφλήθηκε στις 17/05/2022.
- Με τη με αριθμό ειδοποίησης/26-01-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προσδιορίσθηκε μηδενικό ποσό φόρου.
Από τα ανωτέρω τεκμαίρεται ότι, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία των ανωτέρω πληρωμών/ συμψηφισμών, η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων και, συνεπώς, τουλάχιστον κατά τις ημερομηνίες που πραγματοποιήθηκαν οι ανωτέρω πληρωμές/συμψηφισμοί είχε συντελεστεί η κοινοποίηση των εν λόγω προσβαλλόμενων πράξεων σε εκείνη.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 22.06.2022, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α6**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.