



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 09.12.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:
3895

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

3. Την υπ' αρ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08.08.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της με αρθ' πρωτ. /22.06.22 έγγραφης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ επί της με αρθ' πρωτ. /09.03.22 αιτήσεως της προσφεύγουσας σχετικά με την επιστροφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου που καταβλήθηκε με την υπ' αρθ' e- /18.11.21 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω έγγραφη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ επί της με αρθ πρωτ./09.03.22 αιτήσεως της προσφεύγουσας σχετικά με την επιστροφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου που καταβλήθηκε με την υπ' αρθ'/18.11.21 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. και τα προσκομισθέντα μ' αυτήν έγγραφα.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ καθώς και την υπ' αρθ'/18.11.21 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της ίδιας Προϊσταμένης της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.08.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 18-11-2021, ως αγοράστρια, ηλεκτρονικά την με αρθ. αρχική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου με τελική φορολογητέα αξία 38.187,36 €, για την οποία υπολογίστηκε συνολικός φόρος προς καταβολή 1.179,99 €, δυνάμει της οποίας η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την με αρθ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου ο οποίος πληρώθηκε την ίδια μέρα. Εν συνεχεία καταρτίστηκε το με αρθ./2-12-2021 πωλητήριο συμβόλαιο ανεξαρτήτου οριζοντίου ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών Ακολουθώντας, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. πρωτ. αίτησή στην ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία ζήτησε την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού των 1.179,99 € που κατέβαλε σύμφωνα με το υπ' αρθ./1.12.2021 αποδεικτικό καταβολής, που εκδόθηκε από την ΑΑΔΕ και ταυτότητα οφειλής, το οποίο προσαρτάται στο υπ' αρ./2021 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, συζύγου, καθόσον η προσφεύγουσα είναι πληγείσα από τη φονική πυρκαγιά που έλαβε χώρα στις 23.07.2018 στην Ανατ.Αττική.

Η ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στην ως άνω αίτησή της προσφεύγουσας απάντησε αρνητικά με το με αρ. πρωτ./22-6-2022 έγγραφό της, το οποίο αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 23-6-2022 και την ίδια μέρα αναγνώσθηκε από την προσφεύγουσα (ημερομηνία ανάγνωσης 23/06/2022, 19:53:22).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους :

1) Η Φορολογική Αρχή προέβη σε εσφαλμένη ερμηνεία των εφαρμοστέων νομοθετικών διατάξεων που αναφέρονται στην υπ' αρθ'/22 αίτηση της προσφεύγουσας και ειδικότερα :

α) του άρθρου 20 της υπ' αρθ' 26 ΠΝΠ (ΦΕΚ Α' 138/26.07.2018) «Έκτακτα μέτρα για τη στήριξη των πληγέντων και την αποκατάσταση ζημιών από τις πυρκαγιές που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018»

β) Των αποφάσεων με αρθ. Δ.Α.Ε.Φ.Κ./87096/Α325, τεύχος Β που αφορούν στην «Οριοθέτηση περιοχών και χορήγηση στεγαστικής συνδρομής για την αποκατάσταση των ζημιών σε κτίρια από τις πυρκαγιές της 23 και 24 Ιουλίου 2018 σε περιοχές της Περιφέρειας Αττικής και της Περιφέρειας Πελοποννήσου»

γ) Του άρθρου 8 του νόμου 867/1979 (ΦΕΚ 24 τεύχος Α) το οποίο ορίζει ότι οι τυχόν μεταβιβάσεις ακινήτων απαλλάσσονται παντός τέλους , φόρου, τέλους χαρτοσήμου, δικαιώματος κρατήσεων ή εισφοράς εν γένει υπέρ του Δημοσίου ή Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή οιονδήποτε τρίτου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) 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 της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B § 1 (Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου) του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση 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. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) του Ν.4174/2013ορίζεται ότι :

«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.

3.4.5.

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, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή απέστειλε στην προσφεύγουσα σχετική ειδοποίηση μέσω της υπηρεσίας e-Κοινοποιήσεις στην προσωποποιημένη πληροφόρηση την 18.11.21 με την οποία κοινοποίησε σ' αυτήν την υπ' αρθ'-18.11.21 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό 1.179,99 € το οποίο η προσφεύγουσα κατέβαλε την 18.11.21, με συνέπεια να τεκμαίρεται ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α την ίδια ως άνω ημερομηνία.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρθ. πρωτ./09.03.2022 αίτηση στην ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού των 1.179,99 € που κατέβαλε σύμφωνα με το υπ' αρ./1.12.2021 αποδεικτικό καταβολής, που εκδόθηκε από την ΑΑΔΕ και ταυτότητα οφειλής στην οποία η Φορολογική Αρχή απάντησε με το υπ' αρθ' πρωτ./22.06.22 έγγραφο στο οποίο αναφέρει επακριβώς ότι :

«Σε απάντηση αίτησής σας με ηλεκτ. Αριθμό πρωτ./09.03.2022, περί επιστροφής φόρου μεταβίβασης ακινήτου αρμοδιότητος ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Έκτακτα μέτρα για τη στήριξη των πληγέντων και την αποκατάσταση ζημιών από τις πυρκαγιές που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018». (ΦΕΚ Α 138/26.07.2018)» από καμία φορολογική διάταξη της ΑΑΔΕ δεν προβλέπεται επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τα οποία προκύπτουν από φόρο μεταβίβασης ακινήτων »

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε ανάρτηση του υπ' αριθ' πρωτ./22.06.22 εγγράφου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 23-06-2022 και ώρα 12:05:07, της οποίας έγινε ανάγνωση από την προσφεύγουσα την 23-06-2022 και ώρα 19:53:22, και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο («.....»), την 23.06.2022 και ώρα 12:15:24

Επειδή η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής παρέρχεται μετά το χρονικό διάστημα των τριάντα (30) ημερών από την ως άνω ημερομηνία ανάγνωσης, ήτοι την 23.07.22, ημέρα Σάββατο, η οποία επιμηκύνεται έως την 26.07.22, ημέρα Τρίτη, ημερομηνία που η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του Ν.4174/13

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την 26.07.2027, ήτοι την 08.08.22 πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 8.08.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης (εκπρόθεσμης) .

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.

