



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/05/2019

Αριθμ. Αποφ.: 1361

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **κατοίκου**, **επί της οδού**, **κατά α)** της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014, **β)** της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015, **γ)** της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016, **δ)** της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017, **ε)** της με αρ. πράξης επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2011, **στ)** της με αρ. πράξης επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2011, **ζ)** της με αρ. πράξης επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2011, **η)** της με αρ. πράξης επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2012, **θ)** της με αρ. πράξης επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2012, **ι)** της με αρ. πράξης επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013
5. Τις ανωτέρω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα τόσο αναφορικά με τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 για τα έτη 2014-2017, όσο και αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής φόρου Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. για τα έτη 2011, 2012 και 2013, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 17-09-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 1.240,06€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20/10/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 1.210,75€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 1.214,47€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 27-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 1.214,47€.

Με την με αρ. γραμμής/χ.κ. και με ημερομηνία βεβαίωσης 03-12-2012 πράξη έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό τέλους 175,00€.

Με την με αρ. γραμμής/χ.κ. και με ημερομηνία βεβαίωσης 03-12-2012 πράξη έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό τέλους 216,00€.

Με την με αρ. γραμμής/χ.κ. και με ημερομηνία βεβαίωσης 03-12-2012 πράξη έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό τέλους 210,60€.

Με την με αρ. γραμμής/χ.κ. και με ημερομηνία βεβαίωσης 31-12-2013 πράξη έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό τέλους 288,00€.

Με την με αρ. γραμμής/χ.κ. και με ημερομηνία βεβαίωσης 31-12-2013 πράξη έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό τέλους 449,28€.

Με την με αρ. γραμμής/χ.κ. και με ημερομηνία βεβαίωσης 27-03-2015 πράξη έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α..) έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό τέλους 244,80€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 έως και 2017, διότι:

- Ο ν. 4223/2013 υπολογίστηκε βάσει της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων του, όπως αυτή ορίστηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 41 του ν. 1249/1982, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, χωρίς να έχει προηγηθεί αναπροσαρμογή της αξίας τους.

Επιπλέον αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α., ετών 2011 έως 2013, ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωσή τους, διότι:

- Η επιβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. /Ε.Ε.Τ.Α. αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος
- Λόγω έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται 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.»

Επειδή σύμφωνα με τα αρ. 3, 4 και 5 της ΠΟΛ 1125/16.4.2014: Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.**

4. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

5. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.....».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ.....

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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους του προσφεύγοντος, του περιεχομένου των πράξεων Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. των ετών 2011, 2012, 2013 και ΕΝΦΙΑ των ετών 2014,2015 2016 και 2017 αντίστοιχα. Ωστόσο, όπως προκύπτει από το υποσύστημα δικαστικού του συστήματος taxis, η Δ.Ο.Υ. απέστειλε στις 05-07-2018 ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα την υπ' αριθ..... και με υπ' αρ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των προσβαλλόμενων πράξεων. Επιπροσθέτως, η Δ.Ο.Υ. του είχε αποστείλει στις 20-04-2016 και 24-08-2016 ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή α) την υπ' αριθ..... και με υπ' αρ. πρωτ. και β) την υπ' αριθ..... και με υπ' αρ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας αντίστοιχα, οι οποίες περιελάμβαναν όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α.

Επίσης, η Δ.Ο.Υ. ενέγραψε την υπ' αρ. ειδ. Βιβλίου : και με αρ. πρωτ. υποθήκη στο Κτηματολογικό Γραφείο σε βάρος ενός ακινήτου ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος προς ασφάλεια, μεταξύ άλλων, των οφειλών του που απορρέουν από το σύνολο των προσβαλλόμενων πράξεων. Η ανωτέρω περίληψη εγγραφής υποθήκης με συνημμένο τον οικείο πίνακα χρεών απεστάλη με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα στις 08-11-2018 (Αριθμός συστημένης επιστολής ΕΛΤΑ:RE.....GR).

Επειδή τόσο οι ανωτέρω ειδοποιήσεις όσο και η περίληψη εγγραφής υποθήκης με συνημμένο τον πίνακα χρεών απεστάλησαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή θεωρείται, κατά τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 εδ.1 του ν.4174/2013, ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής τους.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα στις 28-01-2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, όπως ορίζεται στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1064/12-04-2017 και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής** της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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