



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1524**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

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.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, με έδρα, νόμιμα εκπροσωπούμενου από τον, κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ και αριθμό ειδοποίησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

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

Με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)) έτους 2014 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ και αριθμό ειδοποίησης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος ΕΝΦΙΑ ποσού 262,10 €, πλέον 535,80 € συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ, δηλαδή συνολικό ποσό 797,90 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.2014.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα υπό κρίση κτίσματα και οικόπεδα χαρακτηρίζονται ως αποκλειστικώς ιδιοχρησιμοποιούμενα για θρησκευτικό σκοπό (ιερός ναός ν. 590/1977), κάτι που αποδεικνύεται από τις πράξεις ΕΝΦΙΑ ετών 2015 μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και βεβαιώνεται από, λόγω δε μη λειτουργίας της ενορίας επί δεκαετίας και αναζητώντας τα δεδομένα του Ε9, προκειμένου να υποβληθούν οι σχετικές δηλώσεις στο Κτηματολόγιο, ενεργοποιήθηκε στο TAXIS ο λογαριασμός του ως άνω Ν.Π.Δ.Δ. και διαπιστώθηκε ότι δεν υποβλήθηκε εγκαίρως τροποποιητική δήλωση Ε9, λόγω ανεπάρκειας των δηλωθέντων στο Ε9 στοιχείων, με αποτέλεσμα ο ΕΝΦΙΑ να έχει υπολογιστεί σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 4Α περ. ε' ν. 4223/2013 και στην ΠΟΛ.1184/2014 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ηλεκτρονικώς ζητήθηκε στο Ε9, και εξάλλου το χωριό που ανήκει η ως άνω ενορία έχει μόνιμο πληθυσμό 8-10 γέροντες και ως εκ τούτου αδυνατεί πλήρως να καταβάλει το ποσό της συγκεκριμένης πράξης ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (30.12.2019): *«Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο (συστημένη επιστολή) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης (RE GR) απεστάλη στον προσφεύγοντα η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, από το γεγονός δε αυτό σε συνδυασμό με το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης (Α/Α:- / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: / Αριθμός Συστημένου:/ Στοιχεία Παραλήπτη: /) προκύπτει ότι με την πάροδο της 14.1.2020 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (.....)) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της εν λόγω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (30.12.2019).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της, συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. πρωτ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης: «*Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης, β) [...]. Διά τούτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός τούτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.*»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, για την οφειλή του προσφεύγοντος από την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας (και συγκεκριμένα η υπ' αριθμ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ στις), από αυτό συνάγεται δε ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτήν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως ο προσφεύγων δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ'

αυτόν της εν λόγω υπ' αριθμ. πρωτ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης), να ζητήσει με αίτησή του ή οποιαδήποτε διοικητική (συνεπώς ούτε με την ενδικοφανή του άρθρου 63 ν. 4174/2013) ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών ή έστω την τροποποίησή/διόρθωσή τους, δηλαδή, κατά τη διατύπωση της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974, να αμφισβητήσει το κατ' ουσίαν βάσιμο των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου (και γενικότερα να στραφεί κατά της/των πράξης/-ων, από την/τις οποία/-ες πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στην ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας), αφού ο προσδιορισμός τους (πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπροθέσμου) είχε κατά νόμον ανατεθεί (κατά χρόνον αρμοδιότητα) για μερικές μεν από αυτές στα διοικητικά δικαστήρια, για ορισμένες δε άλλες στην Υπηρεσία μας (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά της ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου).

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.

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.