



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Καλλιθέα 14.11.23

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Αριθμός Απόφασης: 1874

Τηλέφωνο : 213 1604537

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 10/07/2023 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ : που κατοικεί στο δήμο, οδός αριθμός, ΤΚ, κατά των: α) με αριθμό δήλωσης/έτος με ημερομηνία έκδοσης 17.09.14 με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και β) με αριθμό δήλωσης/έτος με ημερομηνία έκδοσης 20.10.15 με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α) ετών 2014 & 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 10/07/2023 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 17.09.14 , βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας, προέκυψε σε βάρος της, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 15.177,03 €, συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος ποσού 200,23 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022.

α)Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 20.10.15 , βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας, προέκυψε σε βάρος της, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 15.177,03 €, συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος ποσού 200,23 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ολικώς οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 & 2015 ισχυριζόμενη ότι το ακίνητο για το οποίο προέκυψε ο ΕΝΦΙΑ των ως άνω ετών το μεταβίβασε στον προσκομίζοντας με την υπό κρίση προσφυγή το υπ' αριθ'/31.08.2012 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της συμ/φου

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζονται ότι :

«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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ 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 νόμιμουαντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,.....

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 ταστοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, στην στο άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την προθεσμία, το περιεχόμενο και τη διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζονται τα εξής:

«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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

3.

4.

5.

6. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο (σε οπτικό δίσκο - CD ή USB κλπ.), στον οποίο περιλαμβάνονται σε μαγνητική μορφή και σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή αρχείου:

- α) η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή,
- β) η αίτηση αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής,
- γ) τα έγγραφα και δικαιολογητικά που επικαλείται, συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ακριβές του περιεχομένου των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου.»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει τα ακόλουθα :

«Επειδή η φορολογούμενη δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) στις οποίες να μην περιλαμβάνεται το εν λόγω ακίνητο με τα εντός αυτού κτίσματα για τα οικονομικά έτη 2014 και 2015, και δη εντός της πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής τους, κατ' αρ. 19 και 36 ΚΦΔ, η οποία πενταετία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 οικονομικού έτους 2014 έληξε την 31-12-2019 και για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 οικονομικού έτους 2015 έληξε την 31-12-2020.

Επειδή συνεπώς έχει ήδη παραγραφεί το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει τις οικείες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των ετών 2014 και 2015 και η σχετική αξίωση της προσφεύγουσας για επιστροφή φόρου.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί πλέον να προβεί στην ολοκλήρωση της εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 για τα οικονομικά έτη 2014 και 2015, ούτε στη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ως άνω ετών λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου να εκδώσει πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. »

Επειδή, από την έρευνα πού κάναμε στο ηλεκτρονικό αρχείο taxis της ΑΑΔΕ προέκυψαν ότι :

Η με αριθμό ειδοποίησης/17-09-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ποσού 200,23 € εξοφλήθηκε μερικώς για το ποσό των 104,77 € σε τέσσερις ισόποσες μηνιαίες δόσεις ύψους εκάστης 33,37 € με πρώτη πραγματοποιηθείσα καταβολή την 30.09.14 και για το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό ακολούθως πραγματοποιήθηκε συμψηφισμός την 21/10/2021 και είσπραξη αυτού την 29.10.21

Για την με αριθμό ειδοποίησης/20-10-15 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ποσού 200,23 € ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εξέδωσε την υπ' αρθ'/2020 Τ.Καταβολής – Υπερμερείας /Ατομική , η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή των ΕΛΤΑ την 06.02.20 και ακολούθως πραγματοποιήθηκε συμψηφισμός του προκύπτοντος φόρου με την ως άνω πράξη.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις ετών 2014 & 2015, 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.

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 10.07.2023, 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 Κ.Φ.Δ.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10.07.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ : ως απαράδεκτης

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Επανεξέτασης Α1
ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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.