



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 07.02.24

Αριθμός απόφασης: 343

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, κατοίκου κατά:

α) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε

β) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε

γ) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε

δ) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε

- ε) της υπ' αριθ. δήλωσης -πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε
- στ) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε
- ζ) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε
- η) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε
- θ) της υπ' αριθ. δήλωσης - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2012 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση αυτών.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας **εκπρόθεσμα** ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- α) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 329.320,26 €, συνολικός φόρος 1.831,81 €, ήτοι 1.802,49 € ως κύριος φόρος , πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 29,32 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.14.
- β) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 329.320,26 €, συνολικός φόρος 1.831,81 €, ήτοι 1.802,49 € ως κύριος φόρος , πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 29,32 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.15.
- γ) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 265.744,02 € συνολικός φόρος 1.487,14 €, ήτοι 1.413,52 € ως κύριος φόρος , πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 73,62 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.16.
- δ) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 265.744,02 € συνολικός φόρος 1.487,14 €, ήτοι 1.413,52 € ως κύριος φόρος , πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 73,62 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.17
- ε) Με την υπ' αριθ. δήλωση -πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 262.994,49 € συνολικός φόρος 1.396,39 €, ήτοι 1.376,90 € ως κύριος φόρος , πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 19,49 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.18

στ) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 262.994,49 € συνολικός φόρος 1.117,11 €, ήτοι 1.376,90 € ως κύριος φόρος , μειούμενος κατά την έκπτωση του άρθρου 7 ΦΠ κατά 279,28 € πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 19,49 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.19

ζ) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 523.285,45 € συνολικός φόρος 2.821,90 €, ήτοι 2.512,66 € ως κύριος φόρος , μειούμενος κατά την έκπτωση του άρθρου 7 ΦΠ κατά 705,47 € πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.014,71 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.20

η) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 523.285,45 € συνολικός φόρος 2.821,90 €, ήτοι 2.512,66 € ως κύριος φόρος , μειούμενος κατά την έκπτωση του άρθρου 7 ΦΠ κατά 705,47 € πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.014,71 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.21

θ) Με την υπ' αριθ. δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2012 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 589.614,60 € συνολικός φόρος 2.341,57 €, ήτοι 2.230,07 € ως κύριος φόρος , προσαυξημένος βάσει συνολικής αξίας ακίνητης περιουσίας κατά 111,50 € για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.22

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας την οικονομική της ένδεια και επομένως την αδυναμία της για την εξόφληση των φορολογικών της υποχρεώσεων σχετικά με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του 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 ΚΦΔ, 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 4 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, 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.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

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.