



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Καλλιθέα 29.01.2024
αριθμός απόφασης 255

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την από 01.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. πρωτ. /25.08.2023 πράξης του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με την οποία απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ. /01.02.2023 αίτημά της περί επιστροφής ΦΜΑ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η ανάκληση.

6. Την από 06.11.2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. πρωτ. /25.08.2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με θέμα «Ματαίωση Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου», απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ. /01.02.2023 αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου ποσού 8.440,99 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την ανάκληση της με αριθ. πρωτ. /25.08.2023 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και την επιστροφή του ποσού των 8.440,99 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ίδια υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. /2021 δήλωση ΦΜΑ για αγορά οριζόντιας ιδιοκτησίας επί της οδού, αρ., στην Αθήνα και κατέβαλε ποσό 8.440,99 ευρώ. Ωστόσο η αγορά λόγω αλλαγής των αντικειμενικών αξιών ματαιώθηκε καθ' όσον η ως άνω δήλωση απώλεσε την ισχύ της και γι' αυτό προκειμένου να προβεί στην υπογραφή του μεταβιβαστικού συμβολαίου για το ίδιο ακίνητο και με τους ίδιους συμβαλλομένους υπέβαλε νέα δήλωση ΦΜΑ με αριθ. /1.02.2022 για την οποία προέκυψε φόρος 14.477,41 ευρώ τον οποίο και κατέβαλε, χωρίς στο ποσό αυτό να συμψηφιστεί ο φόρος ποσού 8.440,99 ευρώ που είχε ήδη καταβάλει με την αριθ. /2021 δήλωση ΦΜΑ.
- Προκειμένου να της επιστραφεί ο φόρος ύψους 8.440,99 ευρώ, ως αχρεωστήτως καταβληθείς υπέβαλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την με αριθ. πρωτ. /01.02.2023 αίτηση, η οποία απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη και με το σκεπτικό ότι η εν λόγω αίτηση υποβλήθηκε μετά την παρέλευση έτους από την επίδοση.
- Εν προκειμένω η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης παράτυπα και μη νόμιμα, διότι κατ' άρθρο 25 ν.3979/2011 η χρήση ΤΠΕ γίνεται μόνο όταν ο φορολογούμενος έχει αιτηθεί ή υποδείξει το συγκεκριμένο μέσο ως προτιμώμενο ή έχει συγκαταθέσει ρητά στη χρήση του, ενώ η ίδια ουδέποτε έχει δώσει συγκατάθεση ή έχει ζητήσει τον ηλεκτρονικό τρόπο ειδοποίησής της. Ως εκ τούτου η Διοίκηση όφειλε να της κοινοποιήσει την προσβαλλόμενη πράξη σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, πράγμα που δεν έπραξε. Επομένως εν προκειμένω με την ηλεκτρονική ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν συντρέχει και η έναρξη προθεσμίας των τριάντα ημερών για την άσκηση του εν λόγω ένδικου μέσου, οπότε η εν προκειμένω ενδικοφανής είναι εμπρόθεσμη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΦΔ:

«Πεδίο εφαρμογής

Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος,

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,
ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α` και β`,
στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **71 του ΚΦΔ** ορίζονται τα εξής:

«Τελικές και καταργούμενες διατάξεις

1. Όπου σε κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή ή αναφορά σε διάταξη του Μέρους Α` του ν. 4174/2013 (Α` 170) ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), ή γενικά στον ν. 4174/2013 ή στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), εφεξής νοείται η αντίστοιχη διάταξη του παρόντος Κώδικα ή ο παρών Κώδικας.
2. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. 4174/2013 ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.
3. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που μετά τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα τροποποιούν ή αντικαθιστούν αποφάσεις ή πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση διατάξεων του Μέρους Α` του ν. 4174/2013 ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), εκδίδονται εφεξής κατ` εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Κώδικα.
4. Οι κωδικοποιούμενες διατάξεις του Μέρους Α` και το Παράρτημα του ν. 4174/2013 καταργούνται.

Παράρτημα

Φόρος μεταβίβασης ακινήτων (ν. 1587/1950),

Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και Περιουσιολόγιο ακινήτων (άρθρα 23 και 23Α του ν. 3427/2005),

Ειδικός Φόρος επί των Ακινήτων (άρθρα 15 έως 18 του ν. 3091/2002), Τέλος Επιτηδεύματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (άρθρο 31 του ν. 3986/2011), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων (άρθρα 29 του ν. 3986/2011 και 43Α του ν. 4172/2013), ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **70 παρ. 22 του ΚΦΔ:**

«22. Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **5 του ΚΦΔ,** περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζονται τα εξής:

- «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α` 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....

4. Με απόφαση του Διοικητή, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32, μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη ή έγγραφο 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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. Το πρώτο εδάφιο ως προς την εφαρμογή της παρ. 3Α ισχύει εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 282/2011 του Συμβουλίου της 15ης Μαρτίου 2011 για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77/1). Στην περίπτωση μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης, η κοινοποίηση των εγγράφων βεβαιώνεται με την ψηφιοποιημένη ιδιόχειρη υπογραφή επί αυτών από το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση, ή σε περίπτωση απουσίας του, από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 24. Αν τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να υπογράψουν, η κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτηση των εγγράφων στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών

παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.».

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ όπως ισχύει:

« Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ...

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 της ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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, εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομης και μη νόμιμης κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας εξέδωσε την με αριθ. πρωτ./25.08.2023 απάντησή της επί του υπ' αριθ./01.02.2023 σχετικού αιτήματος της προσφεύγουσας, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού σας αιτήματος, σας ενημερώνουμε τα εξής:

1. Στις 30/12/2021 υποβλήθηκε μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας my property η με αριθμ. δήλωση Φ.Μ.Α για μεταβίβαση οριζόντιων ιδιοκτησιών στην Δημοτική Ενότητα και στην οδό αρ., με πωλητή τον του με

Α.Φ.Μ. και αγοράστρια την με Α,Φ.Μ., για την οποία προέκυψε φόρος μεταβίβασης ποσού 8.440,99 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον αριθμ. ΧΚ/3012-21 και τον υπ' αριθμ. ΑΤΒ/30-12-21. Το ανωτέρω ποσό εξοφλήθηκε στις 5/1/22.

2. Στις 2/8/22 υπεβλήθη μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας my property η με αρ. /22 δήλωση Φ.Μ.Α. για μεταβίβαση των ιδίων ακινήτων και με τους ίδιους συμβαλλόμενους για την οποία προέκυψε φόρος μεταβίβασης ποσού 14.477,41€ το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αρ, ΧΚ/2-8-22 και ΑΤΒ/2-8-22 το οποίο ποσό εξοφλήθηκε στις 22/8/22.
3. Στις 1/2/23 υπεβλήθη το με αρ. αίτημα της με Α,Φ.Μ.για ματαίωση της με αριθ. δήλωσης ΦΜΑ λόγω μη σύνταξης συμβολαίου λόγω αλλαγής αντικειμενικών αξιών και βεβαίωση της Συμβολαιογράφου Αθηνών ότι δεν συνετάγη συμβόλαιο. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 και 6 του άρθρου 16 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) όπως αυτός ισχύει σήμερα:
 - Παρ, 1 αρθρ. 16 του Ν. 1521/1950 «Αν μετά την επίδοση της δήλωσης ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, επιστρέφεται ο φόρος που καταβλήθηκε. Επίσης σε περίπτωση που δεν υπογραφεί το μεταβιβαστικό συμβόλαιο μέσα σε ένα έτος από την επίδοση της δήλωσης, χωρίς να ματαιώνεται και η αγοραπωλησία, η οποία πραγματοποιείται μετά την παρέλευση του έτους, ο φόρος που καταβλήθηκε συμψηφίζεται με το φόρο που οφείλεται με βάση τη νέα δήλωση με την προϋπόθεση ότι η μεταβίβαση αφορά το αυτό ακίνητο και συνάπτεται με τους ίδιους συμβαλλόμενους, ο δε συμψηφισμός προτείνεται πριν από την πάροδο της από το αρ 91 του ν.2362/95 προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας παραγραφής των αξιώσεων κατά του Δημοσίου ως αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων».
 - Περιπτ. α' παρ, 6 αρθρ. 16 του Ν. 1521/1950 «Για την επιστροφή του φόρου στις ανωτέρω περιπτώσεις, απαιτείται αίτηση του δικαιούχου προς τον αρμόδιο Προϊστάμενο της ΔΟΥ, που πρέπει να υποβληθεί: Α. Σε περίπτωση ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου εντός έτους από της επιδόσεως της δήλωσης.».

Εν όψει των ανωτέρω, το αίτημα σας για την επιστροφή του φόρου ποσού 8.440,99 €, με την υποβολή της με αρ. δήλωσης ΦΜΑ που υποβάλλατε μέσω my property, δεν δύναται να ικανοποιηθεί, διότι η σχετική αίτησή σας για την επιστροφή του φόρου υποβλήθηκε μετά την παρέλευση ενός έτους από την επίδοση της δήλωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρ,16 παρ.6 ν. 1521/50 και περαιτέρω με την υποβολή της νέας δήλωσης Φ.Μ.Α δεν έγινε εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 16 παρ,1 ν. 1521/50.

Περαιτέρω, εάν ο φορολογούμενος αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που εκδόθηκε εις βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση δύναται να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 63 Ν.4174/2013.».

Επειδή, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXISNET η ως άνω απάντηση κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα την 25.08.2023 και ώρα 12:14:09, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ακολούθησε ειδοποίηση στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και η προσφεύγουσα ανάγνωσε την ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την 06.09.2023 και ώρα 12:22:10.

Επειδή, εάν η προσφεύγουσα ήθελε προσβάλλει την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί σχετικού αιτήματός της όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ήτοι έως 06.10.2023.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 01.11.2023, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσφεύγουσας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ , κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός αριθ., ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.