



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21.12.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e1272

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332241  
**E-Mail** : ded.thess@aaade.gr

**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 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.)*», 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. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατά (καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής) του υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010 του Υπουργείου Οικονομικών

(αριθ. δήλωσης .....), του υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), του υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), του υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2018 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), και της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2023 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), και την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2023 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), δεν επιβλήθηκε φόρος στον προσφεύγοντα.

Με το με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), δεν επιβλήθηκε φόρος στον προσφεύγοντα.

Με το με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), δεν επιβλήθηκε φόρος στον προσφεύγοντα.

Με το με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 του Υπουργείου Οικονομικών (αριθ. δήλωσης .....), δεν επιβλήθηκε φόρος στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), επιβλήθηκε ποσό φόρου 288,84 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), επιβλήθηκε ποσό φόρου 288,84 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), επιβλήθηκε ποσό φόρου 295,89 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης .....), επιβλήθηκε ποσό φόρου 295,89 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2018 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης ..... ) επιβλήθηκε ποσό φόρου 212,60 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης ..... ) επιβλήθηκε ποσό φόρου 170,08 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης ..... ) επιβλήθηκε ποσό φόρου 170,08 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης ..... ) επιβλήθηκε ποσό φόρου 170,08 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης ..... ) επιβλήθηκε ποσό φόρου 146,74 € στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2023 της Α.Α.Δ.Ε. (αριθ. δήλωσης ..... ) επιβλήθηκε ποσό φόρου 137,10 € στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή του στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή, η υγεία του.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

**Επειδή**, με την υποπαράγραφο Α5 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, περί «Τροποποίησης διατάξεων σχετικά με τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών»: «1. Μετά το άρθρο 70 Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α' 151) προστίθεται νέο άρθρο 70 Β ως εξής: «Άρθρο 70 Β – Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» 1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός (30) ημερών από

την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν. .... 2.α. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.»

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά του με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010 του Υπουργείου Οικονομικών καθώς εκδόθηκε την ....05.2013, ήτοι πριν από την 01.08.2013.

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του 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 την ΠΟΛ. 1180/2018: «**2.** ... με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

**3.** Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησης της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. ...»

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) 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**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την ...-08-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο κατά τον οποίο συνάγεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των λοιπών προσβαλλόμενων πράξεων που εκδόθηκαν στις ....11.2013, ....12.2013, ....12.2019, ....09.2020, ....09.2021, ....05.2022 και ....04.2023. Ως εκ τούτου, και ως προς τις πράξεις αυτές ασκείται अपαραδέκτως.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.