



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 03/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1746

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά:

- της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014,
 - της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2015,
 - της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2016,
 - της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2017,
 - της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2018 και
 - της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2019,
- της ΑΑΔΕ,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, 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:

Με τη με αρ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014 βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 200,54 ευρώ (προηγούμενο ποσό 77,15 ευρώ).

Με τη με αρ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2015 βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 200,54 ευρώ (προηγούμενο ποσό 77,15 ευρώ).

Με τη με αρ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2016 βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 205,05 ευρώ (προηγούμενο ποσό 77,15 ευρώ).

Με τη με αρ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2017 βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 205,05 ευρώ (προηγούμενο ποσό 77,15 ευρώ).

Με τη με αρ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2018 βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 221,62 ευρώ (προηγούμενο ποσό 77,15 ευρώ).

Με τη με αρ. ειδοπ., και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2019 βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 155,13 ευρώ (προηγούμενο ποσό 54,00 ευρώ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις της ΑΑΔΕ, και να αναγνωρισθεί ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ή να αναπροσαρμοστεί η φορολογική της υποχρέωση ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές της δυνάμεις, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Η συνολική αξία της ακίνητης περιουσία της είναι 37.152,00 ευρώ.

- Τα εισοδήματά της για τα έτη 2013 έως 2020 είναι μικρότερα από 5.000,00 ευρώ.

- Συντρέχουν ειδικοί λόγοι καθόσον τυγχάνει αμφοτεροπλεύρως ορφανή και λαμβάνει την σύνταξη του θανόντος πατέρα της, ως άγαμη θυγατέρα.

- Ως προς την αναπηρία της:

α) για την περίοδο 01/01/2009-01/01/2014 είχε ποσοστό άνω του 67%,

β) για την περίοδο 05/12/2014-31/12/2019 είχε ποσοστό 80%,

γ) για την περίοδο 01/01/2020-31/12/2022 είχε ποσοστό 80% και

δ) από 01/01/2023 εφ' όρου ζωής έχει 80%.

- Λόγω έναρξης λειτουργίας του κτηματολογίου στην περιοχή που βρίσκονται τα ακίνητά της υποχρεωτικά υπεβλήθησαν δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014-2019. Στα εν λόγω έτη, πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις για να της χορηγηθεί η έκπτωση κατά ποσοστό 100%, εάν οι δηλώσεις Ε9 υποβάλλονταν εμπρόθεσμα.

- Δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για την διαβίωσή της στοιχεία όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4987 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι: «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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4987 (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 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί:

- η με αριθ. ειδοπ. έτους 2014, η με αριθ. ειδοπ. έτους 2015, η με αριθ. ειδοπ. έτους 2016, η με αριθ. ειδοπ. έτους 2017, η με αριθ. ειδοπ. έτους 2018, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, την και η με αριθ. ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έτους 2019, την

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την, ήτοι διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων ετών από τις ημερομηνίες έκδοσης (.....) των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι εκπροθέσμως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά των ως άνω πράξεων προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ και πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.