



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του 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 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της από 06/09/2023 απορριπτικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κω επί του με κωδικό αιτήματος/06-07-2023 αιτήματός του περί διαγραφής του φόρου μεταβίβασης ακινήτου που προέκυψε βάσει της με αριθ. /07-04-2021 δήλωσης που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Κω, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 06-09-2023 απορριπτική απάντηση, καθώς και την υπ' αριθ. /07-07-2023 Απόφαση του του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κω.
6. Την από 28-03-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, 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 την από 06/09/2023 απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κω απορρίφθηκε το με κωδικό αιτήματος/06-07-2023 αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου που προέκυψε βάσει της με αριθ. /07-04-2021 δήλωσής του, λόγω παραγραφής του δικαιώματός του προς επιστροφή αυτού, καθώς δεν τηρήθηκε η προθεσμία του άρθρου 16 του α.ν.1521/1950.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 07-04-2021 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α) για την κατάρτιση συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου. Συγκεκριμένα όπως περιγράφεται στην ως άνω δήλωση επρόκειτο για:

«Οικόπεδο εμβ. 453,93 τ.μ. μετά των επ' αυτού κτισμάτων δηλ. παλαιάς ισόγειας κατοικίας εμβ. 13,65 τ.μ., διώροφης ημιτελούς μονοκατοικίας εμβ. ισογείου 53,33 τ.μ. από τα οποία τα (11,61+3,64 τ.μ.=15,25) προέρχονται από νομιμοποίηση, εμβ. α' ορόφου 64,24 τ.μ. από τα οποία τα 12,12 τ.μ. προέρχονται από νομιμοποίηση, που βρίσκονται στη θέση «.....» της αγροτικής περιοχής, συνορεύει Β. με δημ . οδό,,»

Η αντικειμενική αξία του ως άνω ακινήτου ανέρχεται σε 28.775,50 €, η δηλωθείσα σε 45.400,00, η προσωρινή αξία σε 59.011,00 € και το καταβληθέν τίμημα είχε οριστεί στο ποσό των 38.000,00 €. Ως εκ τούτου προέκυψε φόρος, μεταβίβασης ποσού 2.712,59 € ο οποίος δεν έχει εξοφληθεί από τον προσφεύγοντα.

Στις 30/09/2022 η συμβολαιογράφος του προσφεύγοντος έστειλε το με κωδικό αιτήματος αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Κω για διαγραφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου που προέκυψε με την με αριθμό/07-04-2021 δήλωση ΦΜΑ λόγω ματαίωσης της ως άνω αγοραπωλησίας.

Στις 06/07/2023 ο προσφεύγων ζήτησε με το με κωδικό αιτήματος/06-07-2023 αίτημά του προς την Δ.Ο.Υ. Κω την διαγραφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου λόγω ματαίωσης της αγοραπωλησίας. Το αίτημά του απορρίφθηκε με την υπ' αριθ./07-07-2023 Απόφαση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κω στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1 του α.ν. 1521/1950, μετά την πάροδο έτους το δικαίωμα επιστροφής παραγράφεται.

Στις 07/09/2023 αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα e-Κοινοποίηση η ως άνω με αριθμό/07-07-2023 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω καθώς και η από

06/09/2023 αρνητική απάντηση του ίδιου Προϊσταμένου στο με κωδικό αιτήματος/06-07-2023 αίτημα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω και την διαγραφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου λόγω ματαίωσης του συμβολαίου αγοραπωλησίας προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα απορρίφθηκαν τα αιτήματά του καθώς η αρμόδια συμβολαιογράφος έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη διαγραφή του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ:

«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.[...]

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. [...] 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ:

«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.[...]»

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκε ότι :

«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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών ή εξήντα (60) ημερών για τους κατοίκους εξωτερικού που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών ή εξήντα (60) ημερών για τους κατοίκους εξωτερικού, για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω, την 07-04-2021 ο προσφεύγων, ως αγοραστής, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κω τη με αριθ./07-04-2021 Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, με την οποία η φορολογητέα αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε στο ποσό των 87.786,50 €. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης βεβαιώθηκε φόρος ποσού 2.712,59 €, ο οποίος δεν εξοφλήθηκε από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ακολούθως ο προσφεύγων με το με κωδικό αιτήματος/06-07-2023 αίτημά του ζήτησε τη διαγραφή του ως άνω ποσού λόγω ματαίωσης της αγοραπωλησίας. Το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντα απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κω με την υπ' αριθ./07-07-2023 Απόφαση, λόγω παραγραφής του δικαιώματός του προς επιστροφή αυτού, καθώς υποβλήθηκε πέρα του έτους από την υποβολή της δήλωσης ΦΜΑ.

Επειδή, η ως άνω υπ' αριθ./07-07-2023 Απόφαση καθώς και η από 06/09/2023 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά και αναρτήθηκαν στον λογαριασμό που έχει δηλώσει ο προσφεύγων στο σύστημα taxisnet στην

επιλογή προσωποποιημένη πληροφόρηση/e-κοινοποιήσεις στις 07/09/2023 με αρ. καταχώρισης και αναγνώστηκαν στις 11/09/2023.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ η πράξη 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**, και ως εκ τούτου ο προσφεύγων έλαβε γνώση της απορριπτικής απάντησης στις 11/09/2023 (ημερομηνία ανάγνωσης).

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κω επί του με κωδικό αιτήματος/06-07-2023 αιτήματος του προσφεύγοντος ήταν η 13^η/11/2023 (δηλαδή μετά την πάροδο των 60 ημερών καθώς ο προσφεύγων δηλώνει χώρα κατοικίας εξωτερικού-Γαλλία).

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 21/03/2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.