



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3089

**ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,  
Αθήνα**

**Ταχ. Κώδικας : 104 40**

**Τηλέφωνο : 213 1312368 - 347**

**E-mail : ded.ath@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

β. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την από 24-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... με ΑΦΜ .....η οποία εδρεύει στην....., οδός....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον....., ΑΦΜ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης .....(αριθμό δήλωσης.....) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013, έτους**

2024, της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Την από 29-07-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... με ΑΦΜ .....η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης .....(αριθμό δήλωσης.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013, έτους 2024, της ΑΑΔΕ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 6.930,55 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 18.431,68 €, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους **25.362,23 €**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη επιβολή του κρίσιμου φορολογικού βάρους εν όψει του ότι η επιβολή του υπερβαίνει την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας εταιρείας να ανταποκριθεί στην καταβολή του
2. Μη λήψη υπ' όψιν της καθαρής θέσης - αξίας του φορολογηθέντος ακινήτου.
3. Υπέρμετρη φορολόγηση της προσφεύγουσας εταιρείας εν όψει του ότι επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος της ενότητας Γ' του άρθρου 4 του ν.4223/2013 επί τη βάσει του πλήθους των εμπραγμάτων δικαιωμάτων της

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 του 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε **εξήντα (60) ημέρες** για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν. 2717/1999, Α' 97).».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ.8 του ίδιου ως άνω άρθρου και Κώδικα ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ.3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ.7 του παρόντος και της παρ.2 του άρθρου 83.

...

**3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.**

...

**4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ.1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:**

**α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή**

**β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.**

...».

**Επειδή, στην από 29-07-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα:**

«...

στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ... εσφαλμένως αναφέρεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε «ξαφνικά» την 25.06.2024, διότι, σύμφωνα με το Ο.Π.Σ. Περιουσιολογίου – Ε.Τ.ΑΚ. της Α.Α.Δ.Ε., η μόνη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 που έχει εκδοθεί για την εταιρεία για το έτος 2024, φέρει ημερομηνία έκδοσης την 07<sup>η</sup>.04.2024.

Επομένως, η εν λόγω προσφυγή ασκείται εκπρόθεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις του ά. 72 § 1 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), διότι έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ..... με ημερομηνία κατάθεσης 24.07.2024, ενώ η προσφεύγουσα δεν αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή της την ακριβή ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτήν της προσβαλλόμενης πράξης. Επομένως, μόνη ημερομηνία έναρξης υπολογισμού της τασσόμενης από την ανωτέρω

διάταξη προθεσμίας των 30 ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής καταλείπεται η ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης (07.04.2024) ...

...

**Συνεπώς, η υπό εξέταση προσφυγή, θα πρέπει, να απορριφθεί ως απαράδεκτως υποβληθείσα.**

...».

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω διατάξεων, στην προκειμένη περίπτωση για την με αριθμό ειδοποίησης .....(αριθμό δήλωσης.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013, έτους 2024, της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει δικαίωμα να προσφύγει διότι έχει λήξει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής. Κατά συνέπεια, απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 24-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....με ΑΦΜ....., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5  
ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ**

**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.