



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/2/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **371**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
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 (ΑΑΔΕ)*».

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

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 **4-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ. / **5-2-2024** Πράξης Απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. / **2-2-2024** αίτησης οριστικοποίησης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών **2014-2017**, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. / **5-2-2024** Πράξη Απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. / **2-2-2024** αίτησης οριστικοποίησης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών **2014-2017**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο προσφεύγων στις 26/2/2009 προέβη σύμφωνα με το με αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας σε πώληση των με Α.Τ.ΑΚ. και ακινήτων, αντίστοιχα, ήτοι διαμερίσματος επιφάνειας 73,10 τ.μ. και αποθήκης επιφανείας 3,15 τ.μ., ως αυτά περιγράφονται στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών της συμβολαιογράφου Συνεπεία της μη δήλωσης της πώλησης των ακινήτων εκδόθηκαν οι αρχικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α, των ετών 2014-2017. Έπειτα ο προσφεύγων προέβη σε εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών 2014-2017, συνυποβάλλοντας στην Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ την με αριθ. πρωτ. / 2-2-2024 αίτηση οριστικοποίησής τους. Εν συνεχεία, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την με αριθ. πρωτ. / 5-2-2024 Πράξη απέρριψε το ανωτέρω αίτημα, λόγω παραγραφής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. / 5-2-2024 Πράξης Απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ καθώς και την οριστικοποίηση των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών 2014-2017, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στις 26/2/2009 με το με αριθ. συμβόλαιο προέβη σε πώληση των ανωτέρω ακινήτων και εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε στις οικείες δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. η εν λόγω πώληση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» 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. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ΚΦΔ ορίζεται 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.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

[...]

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 προκειμένη περίπτωση, η με αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014-2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εκδόθηκε στις 5/2/2024.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet στις 5/2/2024, ημέρα Δευτέρα και ώρα 13:06:42 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση προσφεύγοντος, ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου **S..... στις 5/2/2024 και ώρα 13:15:44.**

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική ανάγνωση του σχετικού e-mail στις 5/2/2024 και ώρα 13:23:32 και εν συνεχεία σε υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής στις 4/11/2024, ήτοι εκπρόθεσμα, καθότι αυτή υποβλήθηκε μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, το δικαίωμα του προσφεύγοντος για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Ε9 που αφορά μείωση του φόρου που περιλήφθηκε στις αρχικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, είναι επιτρεπτή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου (ΠΟΛ. 1114/2016, ΝΣΚ 14/2016), ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους που εκδόθηκε η αντίστοιχη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ και συγκεκριμένα το δικαίωμα για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης έληξε στις 31/12 των ετών 2019, 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα, ενώ οι επίμαχες τροποποιητικές υπεβλήθησαν μετά την πάροδο πενταετίας και ορθά και αιτιολογημένα δεν έγιναν δεκτές από την αρμόδια φορολογική αρχή λόγω παραγραφής. Περαιτέρω, δεδομένου ότι ζητείται η τροποποίηση των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ των ανωτέρω ετών λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης (άρθ. 74 § 1α του ΚΦΔ) αφού πρόκειται για ακίνητο που είχε ήδη πουληθεί από το έτος 2009, ούτε και οι διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ έχουν εφαρμογή, καθόσον έχει παρέλθει τριετία από την κοινοποίηση των εν λόγω πράξεων (άρθρο 74§2 του ΚΦΔ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **4-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του 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.