



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1985

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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. Τη 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. Την από **17/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** με έδρα στο κατά του φόρου υπεραξίας που προσδιορίστηκε με την υποβολή της υπ' αριθ. /10-01-2025 δήλωσής της φόρου υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών, ο οποίος βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθ. /10-01-2025 χρηματικό κατάλογο (ΑΤΒ /10-01-2025), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 19-02-2025 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/02/2025 και αριθμό με πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υποβολή της υπ' αριθ. /10-01-2025 δήλωσης φόρου υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος υπεραξίας ποσού 450,00€ για τη μεταβίβαση του με αριθμού κυκλοφορίας φορτηγού ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 1160/1981. Ο φόρος βεβαιώθηκε με από την Φορολογική Αρχή με τον υπ' αριθ. /10-01-2025 χρηματικό κατάλογο (ΑΤΒ /10-01-2025).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητας «Λιανικό εμπόριο super market, με έμφαση στο εμπόριο τροφίμων» με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προαναφερθείσας πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 354 του ν. 4512/2018 και της ΠΟΛ. 1103/11-05-2018 οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3887/2010, όπως αυτές ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 116 του ν. 4070/2012, καταργώντας με τον τρόπο αυτό τον ειδικό τρόπο φορολόγησης που ίσχυε για τις μεταβιβάσεις των Φ.Δ.Χ αυτοκινήτων που κυκλοφόρησαν πριν τις 30/09/2010(ημερομηνία έναρξης ισχύος του ν. 3887/2010).

2. Μπορεί να υποβλήθηκε δήλωση φόρου υπεραξίας εκ παραδρομής, χωρίς να είναι υποκείμενη του φόρου υπεραξίας, λόγω τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, αλλά έπρεπε και η φορολογική διοίκηση να προβεί σε έλεγχο της ορθότητας και πληρότητας της δήλωσης βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 354 του ν. 4512/2018 και της ΠΟΛ. 1103/11-05-2018 και να μην την κάνει αποδεκτή λόγω λανθασμένης συμπλήρωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024, 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. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024, 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.

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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./2025 δήλωση φορολογίας υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών διαχειριστικού έτους 2024, μέσω της εφαρμογής τα αιτήματά μου με κωδικό αιτήματος Η δήλωση εκκαθαρίστηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής στις 10/01/2025, ημερομηνία κατά την οποία αφενός βεβαιώθηκε ο ως άνω φόρος στο σύστημα taxis, αφετέρου ημερομηνία κατά την οποία στάλθηκε μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» στην προσφεύγουσα η απάντηση περί ολοκλήρωσης του υπ' αρ. ηλεκτρονικού αιτήματός της για εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης.

Ο φόρος υπεραξίας ύψους 450,00€ που προέκυψε από την ως άνω δήλωση φορολογίας υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2024 βεβαιώθηκε στο σύστημα taxis με Βεβαιούσα Αρχή το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και με στοιχεία χρέους: ATB/10-01-2025, AXK/10-01-2025 ΓΧΚ 1.

Επειδή, από το σύστημα taxis προκύπτει ότι ο ως άνω φόρος εξοφλήθηκε στις 14/01/2025 μέσω τραπέζης.

Ως εκ τούτου προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης το αργότερο στις 14/01/2025, όταν προέβη στην εξόφλησή της, κι επομένως η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής παρήλθε την 13^η/2/2025, ημέρα Πέμπτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 17/02/2025, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με ΑΦΜ, ως απaráδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.