



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 625

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr), [a.tsironi@aade.gr](mailto:a.tsironi@aade.gr)

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).
  - δ. 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επί της από ..... τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις ..... υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου η υπ' αρ. .... δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (ΦΜΑ) με αγοραστή τον προσφεύγοντα ..... και πωλητή την ..... προκειμένου να προβεί στην αγορά μιας εξοχικής κατοικίας στην Ιεράπετρα εκτάσεως του αγροτεμαχίου 12.908,59 τ.μ. εντός του οποίου έχουν ανεγερθεί δυο διώροφες μονοκατοικίες βάσει της υπ' αρ. άδειας ..... και της υπ' αρ..... έγκριση δόμησης. **Βάσει της ως άνω δήλωσης καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος ποσού 18.540,00€.**

Εν συνεχεία στις ..... ο προσφεύγων υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση με την οποία αιτήθηκε την ανάκληση της υπ' αρ. .... αρχικής δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (ΦΜΑ) και την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου λόγω ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου. Η ματαίωση της υπογραφής του συμβολαίου συντελέστηκε λόγω της υπ' αρ. .... Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λασιθίου βάσει της οποίας απαγορεύεται στην πωλήτρια οποιαδήποτε νομική μεταβολή του ακινήτου έκτασης **12.908,59τ.μ. που βρίσκεται στη περιοχή .....**, προσωρινά και μέχρι την έκδοση τελεσίδικης απόφασης λόγω ασφαλιστικών μέτρων.

Ο προσφεύγων έλαβε αντίγραφο της παραπάνω απόφασης στις ..... Ακολούθως υπέβαλλε τροποποιητική ανακλητική δήλωση Φ.Μ.Α. λόγω ματαίωσης της σύνταξης του συμβολαίου.

Η Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρά την από ..... τροποποιητική Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων και την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ποσού 18.540,00€ λόγω παρέλευσης ενός έτους από την καταβολή του ως άνω ποσού σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.1587/1950, ήτοι μέχρι τις ..... (ένα έτος μετά την αρχική δήλωση ΦΜΑ .....).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης περί επιστροφής του καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου, λόγω ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου, προβάλλοντας ανωτέρα βία λόγω της υπ' αρ. .... Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λασιθίου, η οποία του κοινοποιήθηκε στις .....

**Επειδή**, σύμφωνα με την από ..... Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, ενώ οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα συνθήκες ανωτέρας βίας αφορούν την κατάθεση αίτησης στη Δ.Ο.Υ. και όχι στην υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -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 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. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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.».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου την τροποποιητική δήλωση Φ.Μ.Α. στις ..... και συνεπώς η σιωπηρή απόρριψή της από την Δ.Ο.Υ. επήλθε μετά την πάροδο του τασσόμενου από το άρθρο 63 του Κ.Δ.Δ. τριμήνου, ήτοι την .....

**Επειδή**, ο προσφεύγων όφειλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της σιωπηρής απόρριψης, ήτοι μέχρι την ....., ημέρα Τετάρτη.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε ενώπιον της Υπηρεσίας μας στις ....., ημέρα Τετάρτη ήτοι εκπρόθεσμα, καθότι υποβλήθηκε μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία επίδοσης της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων, στα πλαίσια του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.,

προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης ή τροποποίησης της φορολογικής υποχρέωσης.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **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.