



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 12.11.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4624

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12.06.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της "..... του", Α.Φ.Μ., κατοίκου ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οδός, η οποία έχει έδρα στο ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ (.....), κατά: **1)** της με αρ. ειδοποίησης/28.04.2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, **2)** της με αρ. ειδοποίησης/20.04.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους και 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αρ. ειδοποίησης...../28.04.2017 και/20.04.2018 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2016 και 2017 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.06.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '..... του', 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:

1) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 28.04.2017, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 270,83 €.

2) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 20.04.2017, δυνάμει της με αριθμ..... υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 756,05 €.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, τη με αρ. πρωτ../08.05.2018 ΑΙΤΗΣΗ, με την οποία ζητούσε "να διαγραφούν τα τέλη επιτηδεύματος για τα οικονομικά έτη 2017 και 2018 λόγω του ότι η επιχείρησή της ανήκει σε περιοχή κάτω των 500 κατοίκων".

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, με την αρ. πρωτ...../21.05.2008 απάντησή του, δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, για τους συγκεκριμένους λόγους που αναφέρονται σ' αυτή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά "να ακυρωθεί ολικά το τέλος επιτηδεύματος 2017, 2018 και να τροποποιηθεί η υπ' αρ...../28.04.2017 και/20.04.2048 πράξη".

Επειδή, οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 α) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι :

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,.....»

Επειδή, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....».

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 66 του ν. 2717/1999 Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ. Β.2α του ν. 4079/2012 και ισχύει, ορίζεται ότι: «Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών, η οποία αρχίζει: Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης: α) Για εκείνους τους οποίους αφορά: i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.....»

Επειδή, σύμφωνα και με τη με Αριθμό 443/2012 Γνωμοδότηση Του Νομικού Συμβουλίου Του Κράτους (Β1 Τμήμα Διακοπών) της Συνεδρίασης της 8ης Αυγούστου 2012, από τη διάταξη του άρθρου 66Αα'ii του Κ.Δ.Δ., που ορίζει ότι η προθεσμία για άσκηση προσφυγής αρχίζει από την αποδεδειγμένη γνώση της πράξης, είναι δυνατόν να συναχθεί βασίμως ότι, **εφόσον υφίσταται δυνατότητα πιστοποίησης της**

λήψης του αποσταλέντος εγγράφου από το πρόσωπο στο οποίο απευθύνεται αυτό, τότε δύναται να θεωρηθεί ότι υφίσταται και αποδεδειγμένη γνώση της πράξης εκ μέρους του, κατά τα οριζόμενα από το άρθρο 66 Κ.Δ.Δ., οπότε αρχίζει και η σχετική προθεσμία ενεργείας. *Κατά συνέπεια, εφόσον υφίσταται νομική αδυναμία προσκόμισης στο Δικαστήριο έγχαρτου αποδεικτικού στοιχείου περί της λήψης και άρα της πλήρους γνώσης του περιεχομένου του αποσταλέντος εγγράφου, η άσκηση ενδίκου βοηθήματος κατ' αυτού καθίσταται, κατ' αποτέλεσμα, απρόθυεση.*

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με αριθμ. ειδοποίησης/28.04.2017 και/20.04.2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π. της Α.Α.Δ.Ε. των φορολογικών ετών 2016 και 2017, **εκδόθηκαν την 28.04.2017 και 20.04.2018 αντίστοιχα**, η δε προσφεύγουσα την **08.05.2018** προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτηση για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος για τα ως άνω φορολογικά έτη, συνάγεται, ότι αποδεδειγμένα από την ως άνω ημερομηνία, ήτοι την 08.05.2018 είχε λάβει γνώση του περιεχομένου των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, υφίσταται αποδεδειγμένη ημερομηνία πιστοποίησης λήψης των αποσταλέντων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. φορολογικών ετών 2016 και 2017, από τη Α.Α.Δ.Ε προς το πρόσωπο της προσφεύγουσας, θεωρείται ότι υφίσταται και αποδεδειγμένη γνώση των πράξεων εκ μέρους της προσφεύγουσας, κατά τα οριζόμενα από τις ως άνω διατάξεις, οπότε από την ως άνω ημερομηνία **08.05.2018** αρχίζει και η σχετική προθεσμία ενεργείας, ήτοι η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **12.06.2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./12.06.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", Α.Φ.Μ., ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α2**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.