



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Τμήμα Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 10-09-2020

Αριθμός απόφασης: 1715

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 τροποποιήθηκε και ισχύει**

β. του άρθρου **10** 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.)», **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. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την με αριθ. 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 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά των με αριθ. δήλωσης/2018 και/2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. δήλωσης/2018 και/2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα την με αριθ./2018 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, στις 29-06-2018 στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε, καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 401 εντύπου Ε1) ποσό 13.802,70€ και ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 425 εντύπου Ε1) ποσό 17.143,60€ . Βάσει της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η από 27-11-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ με αποτέλεσμα να προκύψει νέο πιστωτικό ποσό 275,61€.

Επίσης υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ./2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε, καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 401 εντύπου Ε1) ποσό 13.646,39€ και ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 425 εντύπου Ε1) ποσό 16.618,45€ . Βάσει της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η από 06-06-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ με αποτέλεσμα να προκύψει πιστωτικό ποσό 285,29€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και 2018 οποία εκδόθηκε μετά την απόρριψη από την Δ.Ο.Υ της επιφύλαξης της και την φορολόγησή του ως μισθωτός σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Ισχυριζόμενος ότι:

- Η Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ δεν αποδέχεται τις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε.
- Για την υπαγωγή του στη φορολόγησή του ως μισθωτός (σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013), πληροί τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από τον νόμο διότι παρέχει υπηρεσίες μόνο στο πανεπιστήμιο Πατρών και το Εμπορικό Επιμελητήριο θεωρεί ότι δε ασκεί εμπορική δραστηριότητα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό των προσβαλλόμενων πράξεων: «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 την

Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 περ. α' και 6 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων: «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, [...] 6. **Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα έγγραφα και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

Ο προσφεύγων έλαβε πραγματικά γνώση των επίδικων πράξεων ως εξής:

Για την από 27-11-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 που εκδόθηκε βάσει της υπ αριθ./2018 2^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αποτέλεσμα νέο πιστωτικό ποσό 275,61€) έλαβε γνώση τουλάχιστον στις 27-11-2018, με την υποβολή στην Δ.Ο.Υ και ταυτόχρονη εκκαθάριση αυτής.

Για την από 06-06-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, που εκδόθηκε βάσει της υπ αριθ./2019 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αποτέλεσμα πιστωτικό ποσό 285,29€.) έλαβε γνώση τουλάχιστον στις 15-07-2019, καθότι τότε μεταφέρθηκε το προϊόν της εκκαθάρισης σε βεβαιωμένα χρέη του που είχε ρυθμίσει (με ημερομηνία συμψηφισμού την 02-01-2019).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις: Οι με αριθ. δήλωσης/2018 και/2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα , κοινοποιήθηκαν νόμιμα και ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτών σύμφωνα με τα παραπάνω στις 27-11-2018 και στις 15-07-2019 αντίστοιχα.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 04-03-2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜκατά των : με αριθ. δήλωσης/2018 και/2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα , **ως απαράδεκτης**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.