



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 03/02/2021

Αριθμός απόφασης: 443

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. της ΠΟΑ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΑ 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' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από 12/10/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της : Α) της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με αριθ. χρημ. καταλ....., αριθ. ειδ/σης και ημερομηνία έκδοσης 02-06-2020 Β) της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης και ημερομηνία έκδοσης 28-06-2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο. Υ. ΙΖ' Αθηνών .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦ.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:

Με τη με αρ. ειδοποίηση/28-06-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία επιβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2018, το ποσό των 1.535,58€ και με αρ. ειδοποίηση/02-06-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία επιβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2019 το ποσό των 2.317,81 € καθώς το φορολογηθέν εισόδημα προέρχεται από ακίνητη περιουσία (ενοίκια) το οποίο **φορολογείται** αυτοτελώς, με κλίμακα στην οποία ισχύουν οι εξής φορολογικοί συντελεστές: α) 15% μέχρι το επίπεδο ετήσιου εισοδήματος 12.000 ευρώ, β) 35% στο τμήμα ετήσιου εισοδήματος από τα 12.001 έως τα 35.000 ευρώ και γ) 45% στο τμήμα ετήσιου εισοδήματος πάνω από τα 35.000 ευρώ όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 39 και 40 του Ν. 4172/2013 και αρ. 111 του Ν. 4387/2016..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

- 1) 1) Να επαναπροσδιοριστεί ο φόρος με βάση την ισοτιμία εισοδημάτων από μισθώματα είτε μακροχρόνιας είτε βραχυχρόνιας μίσθωσης και με βάση το σωστό συντελεστή και
- 2) Να της επιστραφεί φόρος ύψους 450,20 και 901 ευρώ, που αντιστοιχούν στα έτη 2018 και 2019 (σχετ. 5 της προσφεύγουσας), με συμψηφισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **63 του Ν.4174/2013** παρ.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 το άρθρο **5 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ)** προβλέπει τα εξής: «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 ανάρτηση λογαριασμού του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.»

Επειδή η με αριθ. **1070 (ΦΕΚ Β 1267 2020) Απόφαση** με θέμα «ΚΦΕ-Δήλωση φορ. εισοδ. φ.π φορ. έτ.2019-τύπος, περιεχόμενο, δικαιολογητικά» **στο άρθρο 3** ορίζει τα εξής: «Η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.» Στο δε **άρθρο 4** της ανωτέρω Απόφασης ορίζονται τα εξής: «Οι φορολογούμενοι δύνανται να εκτυπώνουν, από το Taxisnet, την Πράξη Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν, στην οποία αναγράφεται ότι αποτελεί ακριβές αντίγραφο αυτής και φέρει ημερομηνία έκδοσης και ημερομηνία έκδοσης αντιγράφου και τη σήμανση για την εγκυρότητα της Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, μέσω του δικτυακού τόπου www.aade.gr.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης **εκδόθηκε στις 02-06-2020 (ημερομηνία κοινοποίησης 12/06/2020)** και η Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης **εκδόθηκε στις 28-06-2019 (ημερομηνία κοινοποίησης 08/07/2019).**

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα ταχίς η προσφεύγουσα έχει εξοφλήσει το ποσό φόρου που έχει προκύψει από την εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2018 ενώ για το φορολογικό έτος 2019 έχει γίνει πληρωμή μέσω της τράπεζας στις 31/08/2020 συνεπώς προκύπτει ότι έχει λάβει γνώση. Επομένως και αν ακόμα λάβουμε υπ όψι ότι έλαβε γνώση των εκκαθαριστικών στις 31/08/2020 με την πληρωμή του αναλογούντος βάσει αυτού φόρου, η ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να υποβληθεί μέχρι 30/09/2020.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή η οποία στρέφεται κατά των ανωτέρω οριστικών Πράξεων, **ασκήθηκε στις 12/10/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών **από την κοινοποίηση και πληρωμή, των προσβαλλόμενων οριστικών Πράξεων** 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 12/10/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ, κατά της 1) υπ' αριθμ. /28-06-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2018, και 2) της υπ' αριθμ. /02-06-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΙΖ' Αθηνών, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.