



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/03/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 978

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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 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. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21.12.2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **30-07-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ** κατοίκου οδός κατά **α)** της με αρ. /2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., **β)** της με αρ. /2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 έτους 2015, της Α.Α.Δ.Ε., **γ)** της με αρ. /2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του

ν.4223/2013 έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε., **δ)** της με αρ./2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 έτους 2017, της Α.Α.Δ.Ε., **ε)** της με αρ./2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε., **στ)** της με αρ./2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-7-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, 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 την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 31-07-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 519,15€.

- Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 519,15€.

- Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 515,03€.

-Με τη με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 27-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 515,03€.

- Με τη με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 515,03€.

- Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 30-08-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 263,95€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω της μειωμένης φοροδοτικής της ικανότητας ή άλλως να τροποποιηθούν ανάλογα με τις πραγματικές της οικονομικές δυνατότητες.

Επειδή, στην υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1106109 ΕΞ2018/20-07-2018, που αποτελεί τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β 968 και 1238) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), αναφορικά με την κατά τόπον αρμοδιότητα ορισμένων Τμημάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), ορίζεται ότι: *«Ειδικά για τις υποθέσεις φορολογουμένων που υπάγονται στις Δ.Ο.Υ. των νομών της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στη Δ.Ο.Υ. Λευκάδας, τα Τμήματα Α7 έως Α8 είναι αρμόδια για τις πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/08/2018 και εφεξής.»*.

Επειδή σύμφωνα και με την παρ. 1 α της ΠΟΛ 1144/24-7-2018:

«1. Η Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ε.Δ., που εδρεύει στην Π.Ε. Θεσσαλονίκης, είναι πλέον αρμόδια και για τις υποθέσεις φορολογούμενων που υπάγονται:

α) στις Δ.Ο.Υ. των νομών της Θεσσαλίας, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 38 του Οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε., και β) στη Δ.Ο.Υ. Λευκάδας

Ειδικότερα, οι ενδικοφανείς προσφυγές που υποβάλλονται, κατά πράξεων, ρητών ή σιωπηρών, που εκδίδονται (ή συντελούνται) από την 1.8.2018 και εφεξής από τις ανωτέρω Δ.Ο.Υ., εξετάζονται από την Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ε.Δ., με έδρα την Π.Ε. Θεσσαλονίκης.»

Συνεπώς αρμόδια να αποφασίσει για τις διοικητικές πράξεις προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης/2014,/2015,/2016 και/2017, για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, είναι η υπηρεσία μας, ενώ για όλες τις υπόλοιπες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσβαλλόμενες πράξεις, αρμόδια είναι η Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται 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, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή σύμφωνα με τα αρ. 3, 4 και 5 της ΠΟΛ 1125/16.4.2014:

«3. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.**

4. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

5. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο

Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.....».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «*1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.....*

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2§1 της ΠΟΛ 1064/2017: «*1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ.63 παρ.1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»*

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται, οι με αριθμό ειδοποίησης,,, και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού με ημερομηνία έκδοσης 31-07-2014, 20-10-2015, 28-08-2016, 27-08-2017, 28-08-2018 και 30-08-2019 αντίστοιχα της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεν αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα στοιχεία το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους της προσφεύγουσας του περιεχομένου των Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2014 ετών 2014-2019.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του ν.4223/2013 όπου για ορισμένες αρμόδια να αποφανθεί είναι η Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα για τις με αριθμό ειδοποίησης και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2018 και 30-08-2019 αντίστοιχα, ενώ για τις υπόλοιπες αρμόδια να αποφανθεί είναι η Υπηρεσία μας και συγκεκριμένα για τις με αριθμό ειδοποίησης,, και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού με ημερομηνία έκδοσης 31-07-2014, 20-10-2015, 28-08-2016 και 27-08-2017 αντίστοιχα. Η Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης με την υπ' αριθμ. και ημερομηνία απόφασης 16/12/2020 απέρριψε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 30-07-2020, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 30-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής** της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.