



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2381

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Βύρωνα Αττικής, κατοίκου αριθμός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		14/09/2020	02/10/2020	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	34.188,56 €
2		14/09/2020	02/10/2020	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	26.481,35 €
3		14/09/2020	02/10/2020	Φόρος εισοδήματος	01/01/2015 - 31/12/2015	28.478,75 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 14.9.2020 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 09.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 15.881,91 €, πλέον 16.520,37 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013) και 1.786,28 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 34.188,56 €.

2) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 15.971,27 €, πλέον 641,68 € πιστωτικού ποσού βάσει της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014, 8.306,48 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της δήλωσής του αυτής ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 και 1.561,92 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 26.481,35 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ.

3) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 17.479,23 €, πλέον 8.739,62 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω

ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 και 2.259,90 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 28.478,75 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ.

Οι διαφορές ΦΕΦΠ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από 14.9.2020 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε α) το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδημάτων από ακίνητα συνολικού ύψους 1.242,73 € και εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) συνολικού ύψους 58.300,00 €, ήτοι εισοδημάτων συνολικού ύψους 59.542,73 €, β) το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδημάτων από ακίνητη περιουσία συνολικού ύψους 1.870,00 € και εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους 49.718,95 €, ήτοι εισοδημάτων συνολικού ύψους 51.588,95 €, και γ) το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδημάτων από ακίνητη περιουσία συνολικού ύψους 1.020,00 € και εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους 52.627,42 €, ήτοι εισοδημάτων συνολικού ύψους 53.647,42 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (προ εκπτώσεων)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2013-31.12.2013	0,00 €	59.542,73 €
01.01.2014-31.12.2014	475,00 €	52.063,95 €
01.01.2015-31.12.2015	2.850,14 €	56.497,56 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Παράβαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, καθώς το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδόθηκαν την ίδια ημέρα με την οριστική έκθεση ελέγχου και τις πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (11.11.2020).

2.) Παράβαση νόμου – Εσφαλμένη επιβολή φόρου.

3.) Παραγραφή δικαιώματος ελέγχου περιόδου 01.01.2013-31.12.2013.

4.) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας – Ασφάλειας δικαίου – Χρηστής διοίκησης – Κράτους δικαίου – Δημοσίου συμφέροντος.

5.) Παράβαση άρθρου 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ.

6.) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Έλλειψη σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και της ως άνω συμπροσβαλλόμενης με αυτές, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (16.9.2020): *«Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]»*

.....

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο δεν παρέλαβε καμιά από τις ως άνω δύο (2) συστημένες επιτολές, με τις οποίες του απεστάλησαν νομίμως -και συνεπώς και του κοινοποιήθηκαν νομίμως- οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και η ως άνω συμπροσβαλλόμενη με αυτές, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΞ/15.9.2020 εγγράφου (συστημένης επιστολής) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (RE GR και RE GR), με το οποίο απεστάλησαν στον προσφεύγοντα οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και η συμπροσβαλλόμενη με αυτές, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, οικεία έκθεση ελέγχου της **σε συνδυασμό με α)** το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2020 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφ..... Πρωτοκόλλησης: 15/09/2020 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη:
.....,, :
ΑΤΤΙΚΗΣ / **RE** **GR** / και Α/Α: 3 / Αριθμός Πρωτοκόλλου: /
Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 15/09/2020 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη: Τ.Θ. ΤΕΡΜΑ
..... ΑΤΤΙΚΗΣ / **RE** **GR** /) και β) τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») των ως άνω συστημένων επιστολών από την ιστοσελίδα

των ΕΛΤΑ (<https://itemsearch.elta.gr/el-GR/Query/Direct/RE.....GR> και <https://itemsearch.elta.gr/el-GR/Query/Direct/RE.....GR>, αντίστοιχα), με την πάροδο της 01.10.2020 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και της ως άνω συμπροσβαλλόμενης με αυτές, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (16.9.2020)) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης των εν λόγω συστημένων επιστολών στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (16.9.2020).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις 09.02.2021, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε τη Δευτέρα, 02.11.2020), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 09.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		14/09/2020	02/10/2020	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	34.188,56 €
2		14/09/2020	02/10/2020	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	26.481,35 €
3		14/09/2020	02/10/2020	Φόρος εισοδήματος	01/01/2015 - 31/12/2015	28.478,75 €

ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.