



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-01-2022

Αριθμός απόφασης: 145

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

α) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013, και

β) της με ημερομηνία έκδοσης 01-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/30-11-2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013, και β) τη με ημερομηνία έκδοσης 01-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/30-11-2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά αποδοχών (εκτός συντάξεων), τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014, εξέδωσε οίκοθεν τροποποιήσεις των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2013 και 2014 (χρήσεων 2012 και 2013 αντίστοιχα). Πιο συγκεκριμένα:

α) Με το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.432,07€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.432,07€, ήτοι δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή.

β) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/30-11-2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.348,85€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 284,53€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 2.064,32€.

Ειδικότερα, στο σώμα της με ημερομηνία έκδοσης 01-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της, αναγράφεται ότι:

«Η παρούσα πράξη προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., με βάση τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη

Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας που σας κατέβαλε το έτος 2014 αναδρομικά μισθών/συντάξεων, για τα οποία δεν υποβάλατε όπως είχατε υποχρέωση δήλωση φορολογίας εισοδήματος.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεδομένου ότι δεν προέκυψε διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013 με το προσβαλλόμενο με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του οικείου οικονομικού έτους της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση μόνο της με ημερομηνία έκδοσης 01-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παρέλαβε ταχυδρομικά πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου που έφερε ημερομηνία έκδοσης 01-12-2020 και προήλθε από τροποποιητική δήλωση η οποία υποβλήθηκε «αυτεπάγγελτα» από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου «εν αγνοία του και χωρίς τη συναίνεση του». Στη νέα εκκαθάριση ενσωματώθηκαν στο εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες τα αναδρομικά ποσά αποδοχών που φέρεται να έλαβε και τα οποία αφορούσαν τη χρήση 2013. Ωστόσο, οι ανωτέρω αποδοχές δεν τον αφορούν και ουδέποτε παρέλαβε ή έλαβε γνώση σχετικής βεβαίωσης αποδοχών από τον εργοδότη του, ενώ οι αιτιάσεις της Φορολογικής Διοίκησης περί έκδοσης της εν λόγω πράξης είναι γενικές και αόριστες.
- Κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν ακολουθήθηκε η νόμιμη διαδικασία μέσω έκδοσης εντολής ελέγχου και αποστολής σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και, ως εκ τούτου, παραβιάστηκε το δικαίωμά του περί προηγούμενης ακρόασης. Επιπλέον, η κείμενη νομοθεσία δεν παρέχει το δικαίωμα στη Φορολογική Διοίκηση να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις για λογαριασμό του φορολογούμενου.
- Τίθεται ζήτημα παραγραφής, καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για αναδρομικά μισθωτών υπηρεσιών χρήσης 2013 έχει παραγραφεί την 31-12-2019.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» ορίζεται ότι:

«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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 6 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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) ..., ή

γ) ...

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, με τη με αριθμό Α. 1273/14-12-2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Αναστολή και παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 Ν. 4174/2013» (ΦΕΚ 5597/τ. Β' /21-12-2020) ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9^η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31^η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. ...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 Ν. 4174/2013» (ΦΕΚ 984/τ. Β' /12-03-2021) ορίζεται ότι:

«**1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021. ...**».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ 1044161 ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. Σύρου προέβη σε **ανάρτηση** των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την **08-12-2020** και **απέστειλε** και **σχετικό e-mail** στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο («.....»), την **08-12-2020**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων όφειλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου **έως και την 29-04-2021**.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα την 20-09-2021**, ήτοι μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας, και, ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/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.