



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1110

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.

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 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Θηβών, κατοίκου, κατά α) του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (ΕΕΣΦΠ) οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020, β) του ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης29.12.2020 και γ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα αναφερθέντα στην ανωτέρω παράγραφο 4 ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 και οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 και την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών.

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

* * * * *

Επί της από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (ΕΕΣΦΠ) οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) ποσού 470,84 €, πλέον 139,29 € συμβεβαιούμενων ποσών και 190,81 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 800,94 €.
- 2) Με το ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ΦΕΦΠ προς επιστροφή ποσού 421,85 € και επιβλήθηκε σε βάρος του ΕισφΑλληλ ποσού 166,19 €, ήτοι προσδιορίστηκε τελικό ποσό προς επιστροφή συνολικού ύψους 255,66 €.
- 3) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 5,66 €, πλέον 3,40 € συμβεβαιούμενων ποσών και 158,93 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 167,99 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 και οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020 και της ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/29.12.2020 και αριθμό ειδοποίησης/29.12.2020, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Μη νόμιμη η υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων για τον ίδιο από τη φορολογική αρχή προς τον εαυτό της.
- 2) Μη έκδοση εντολής ελέγχου για τον έλεγχο των δηλώσεών του, μη κοινοποίηση αυτής, μη έκδοση και κοινοποίηση σημειώματος για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων.

- 3) Μη τήρηση της διαδικασίας του άρθρου 28 ν. 4174/2013 – Άκυρες οι πράξεις που εκδόθηκαν.
- 4) Μη σύνταξη έκθεσης ελέγχου – Μη νόμιμη η έκδοση των οριστικών πράξεων.
- 5) Παραγραφή.
- 6) Παραβίαση αρχών χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Κατάχρηση εξουσίας από τη φορολογική αρχή με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, οι τρεις (3) ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 31.12.2020, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης των τριών (3) ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (31.12.2020): «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) [...]. 3. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού [...] προσώπου [...], 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. [...] 7. [...].»

Επειδή, δεδομένου ότι, όπως προεκτέθηκε, από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, προκύπτει ότι οι τρεις (3) ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 31.12.2020, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 6 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία ανάρτησης των εν λόγω πράξεων στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (31.12.2020)), ότι οι πράξεις αυτές κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα **το αργότερο με την πάροδο της 11.1.2021.**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 11.1.2021: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. [...]. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' . στ. [...]», στο δε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013 αναφέρεται ρητά και η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων (άρθρο 29 του ν. 3986/2011).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 11.1.2021: «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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την **πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από την θεωρούμενη, κατά τα προεκτεθέντα, κοινοποίηση στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (11.1.2021), 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 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.