



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/07/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 2462

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/04.03.2022 **ενδικοφανή προσφυγή** του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού αρ., ΤΚ κατά 1) της με αριθ. καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης η οποία κατατέθηκε στις 06.09.2021 και εκδόθηκε η υπ' αρ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2) της με αριθ. καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης η οποία κατατέθηκε στις 06.09.2021 και εκδόθηκε η υπ' αρ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04.03.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 υπ' αρ. αριθ. καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητική δήλωση η οποία κατατέθηκε στις 06.09.2021 **από τον ίδιο τον προσφεύγοντα** βάση της οποίας εκδόθηκε η υπ αρ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.400,31€ έναντι αρχικού χρεωστικού 2.080,84€.

Με την υπ' αρ. αριθ. καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης η οποία κατατέθηκε στις 06.09.2021 **από τον ίδιο τον προσφεύγοντα** βάση της εκδόθηκε η υπ. αρ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.401,58 έναντι αρχικού χρεωστικού 2.389,80€

Όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών-επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2020, που εκδόθηκε το έτος 2021, ο προσφεύγων είχε εισπράξει -μεταξύ άλλων- αναδρομικά κυρίας σύνταξης α) ύψους **2.873,87 ευρώ με έτος αναφοράς (χρήση) 2015** και β) ύψους **1.891,18 ευρώ με έτος αναφοράς (χρήση) 2016**, και για το λόγο αυτό στις 06.09.2021 υπέβαλε μέσω internet τροποποιητική δήλωση για έκαστο εξ αυτών των φορολογικών ετών. Οι δηλώσεις του αυτές εκκαθαρίστηκαν την ίδια ημέρα (06.09.2021) και **ο φόρος καταβλήθηκε στις 27.01.2022.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά νέα εκκαθάριση των δηλώσεων του και επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων εκ μέρους του, προβάλλοντας ότι στην εκκαθάριση των ανωτέρω τροποποιητικών του δηλώσεων έχουν γίνει λάθη προφανή, ολοφάνερα και προκλητικά απαράδεκτα και ότι πρόκειται περί λάθους στον υπολογισμό από το σύστημα υποβολής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β΄ /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 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.

3.....4.....
.....5.

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».

Επειδή με την ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

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».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ι Γ' Αθηνών, ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τις προαναφερθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στις 06.09.2021 και συνεπώς ολοκληρώθηκε και η εκκαθάριση αυτών στις 06.09.2021, καθώς την ίδια ώρα οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στην προσωποποιημένη πληροφόρηση και ως εκ τούτου θεωρείται ότι έχει **νομίμως κοινοποιηθεί** την 16.10.2021, **αλλά και όπως αναφέρει στις απόψεις της η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ο φόρος καταβλήθηκε στις 27.01.2022.**

Επειδή, καταληκτική προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί το αργότερο η 27^η Φεβρουαρίου 2022.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά των με αρ..... και πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **04/03/2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί, ως αβάσιμος αφού στην προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού αναφέρεται ρητά ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών ενδικοφανής προσφυγής με αίτημα επανεξέτασης της υπόθεσης από τη Δ.Ε.Δ., επί ποινή απαραδέκτου απευθείας άσκησης προσφυγής στα Διοικητικά Δικαστήρια.

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/04.03.2022 **ενδικοφανούς προσφυγής** του
..... ΤΟΥ, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.