



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

Καλλιθέα, 06/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2262Α

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/04-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ κατοίκουΤΚκατά της με αριθ. καταχώρησης1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης η οποία κατατέθηκε στις 29.03.2021 και εκδόθηκε η υπ αρ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. αριθ. καταχώρηση¹^{ης} τροποποιητικής δήλωσης η οποία κατατέθηκε στις 29.03.2021 **από τον ίδιο τον προσφεύγοντα** βάση της οποίας εκδόθηκε η υπάρ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 378,84€.

Με την ανωτέρω δήλωση δηλώθηκε **από τον ίδιο τον προσφεύγοντα** ποσά αναδρομικών αποδοχών του από κύρια και επικουρική σύνταξη ποσό ύψους 2.484,44€ στο κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) και ποσό 3.750,41€ στο κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ)

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξης διότι το Δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο δυνάμει της ως άνω δήλωσης οικονομικού έτους 2014 έχει παραγραφεί. ως άνω αναδρομικά ποσά φορολογήθηκαν με υψηλότερο συντελεστή αντί του νομίμου 20%.

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.

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, ο προσφεύγων έλαβε την βεβαίωση αναδρομικών αποδοχών για το έτος 2013, το φορολογικό έτος 2015 και προέβη στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατόπιν μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την ΑΑΔΕ με το οποίο τον καλούσε να προβεί σε υποβολή δήλωσης για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές έως την 26/11/2020 προκειμένου να τύχει μειωμένου προστίμου εκπροθέσμου καταβολής. Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε την εν λόγω τροποποιητική δήλωση στις 08/10/2020, ήτοι εντός της πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης και παραγράφεται το δικαίωμα της φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Η φορολογική Διοίκηση εξέδωσε το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό και πράξη προσδιορισμού φόρου στις **29/03/2021**, καθώς και στα πλαίσια του με αρ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ 1044161ΕΞ2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. , η Δ.Ο.Υ. **έκανε ανάρτηση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet και απέστειλε το σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντα ότι κοινοποιήθηκε δέκα μέρες μετά.** Επομένως, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα η έκδοση και η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. πραγματοποιήθηκε εμπροθέσμως και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την παραγραφή του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την προαναφερθείσα τροποποιητική δήλωση και εκκαθαρίστηκε στις **29/03/2021**, ότε και εξεδόθη η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και συνεπώς καθώς την ίδια ώρα η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στην προσωποποιημένη πληροφόρηση και ως εκ τούτου θεωρείται ότι έχει **νομίμως κοινοποιηθεί την 29.04.2021**.

Επειδή, καταληκτική προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί η **24^η Μαΐου 2021**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά της με αρ.Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **04/02/2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, 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/04-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο αναπληρωτής Προϊστάμενος τμήματος
επανεξέτασης Α6
ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ**

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.