



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-05-2022

Αριθμός απόφασης: 2035

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.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 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

α) του με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2020 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 17-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2014

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2020 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 17-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της από 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε 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 επικουρικής σύνταξης και μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές, τα οποία εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα το έτος 2015, αναρτήθηκαν από τους αρμόδιους συνταξιοδοτικούς/ασφαλιστικούς της φορείς («.....» με Α.Φ.Μ. και «.....» με Α.Φ.Μ.) το έτος 2016 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015 και αφορούν στα οικονομικά έτη 2013 και 2014, φορολογητέων ποσών ύψους 5.282,36€ (= 3.421,16€ + 1.861,20€) και 5.177,72€ (= 3.421,16€ + 1.756,56€), αντίστοιχα, εξέδωσε:

α) το με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) (Α.Χ.Κ.) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.459,37€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 776,69€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.682,68€, και

β) τη με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.437,16€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.062,06€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.375,10€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, β) να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις (ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου) οικονομικών ετών 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, οι οποίες εκδόθηκαν από την εν λόγω φορολογική αρχή κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικών

δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για εισπραχθέντα εντός του έτους 2015 ποσά αναδρομικών επικουρικής σύνταξης της και μερίσματός της από ασφαλιστικές εισφορές, τα οποία αφορούν στα ως άνω έτη (οικονομικά έτη 2013-2014), λόγω παραγραφής, και γ) να διαγραφούν οι βεβαιωμένες σε βάρος της βάσει των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων οικονομικών ετών 2013 και 2014 διαφορές φόρου εισοδήματος ποσών ύψους 1.682,68€ και 1.375,10€, αντίστοιχα, προβάλλοντας, πιο συγκεκριμένα, τους κάτωθι λόγους:

- Η φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος της τις ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος χωρίς να εφαρμόσει τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013.
- Επίσης, δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των άρθρων 68 και 69 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

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. Καλλιθέας προέβη σε ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την **21-12-2020** και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας, όπως αυτή έχει δηλωθεί από την ίδια (.....), την **21-12-2020**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα όφειλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας έως και την **29-04-2021**.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την **27-01-2022**, 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 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.