



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01/04/2022

Αριθμ. Αποφ.: 584

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του** με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθμ.,,, **και**/2021 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54

του Ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2016, αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 20-12-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια διασταύρωσης, με βάση στοιχεία που παρασχέθηκαν στη φορολογική διοίκηση από τον ασφαλιστικό φορέα (e- ΕΦΚΑ Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης) με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Συγκεκριμένα από την ηλεκτρονική πληροφόρηση με βάση τα αρχεία των βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων τα οποία απέστειλε ο αρμόδιος φορέας, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα:

Α) εισέπραξε το έτος 2015 αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού 429,39 € που ανάγεται στο έτος 2014, και φορολογητέα ποσά ύψους 237,90€ και 282,25€ που ανάγονται στο έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014), τα οποία δε δήλωσε ως όφειλε με σχετικές τροποποιητικές της δηλώσεις. Ακολούθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόσθεσε τα ως άνω ποσά στον κωδικό 303, με οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2014 και οικονομικό έτος 2014, συνεπεία των ως άνω οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικού έτους 2014 και οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), ήταν η έκδοση των/2021 και/2021 πράξεων επιβολής προστίμων, αντίστοιχα.

Β) εισέπραξε το έτος 2016 αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού 95,04 €, που ανάγεται στο έτος 2014, το οποίο δε δήλωσε ως όφειλε με σχετική τροποποιητική της δήλωση. Ακολούθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόσθεσε το ως άνω ποσό στον κωδικό 303, με οίκοθεν τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, συνεπεία της ως άνω οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 ήταν η έκδοση της/2021 πράξης επιβολής προστίμου.

Γ) εισέπραξε το έτος 2017 αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού 12,15 € που ανάγεται στο έτος 2016 και φορολογητέο ποσό ύψους 95,04€ που ανάγεται στο έτος 2014, τα οποία δε δήλωσε ως όφειλε με σχετικές τροποποιητικές της δηλώσεις. Ακολούθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόσθεσε τα ως άνω ποσά στον κωδικό 303, με οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2016 και φορολογικό έτος 2014, συνεπεία των ως άνω οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικού έτους 2016 και φορολογικού έτους 2014, ήταν η έκδοση των/2021 και/2021 πράξεων επιβολής προστίμων, αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμων, επικαλούμενη ότι, είναι ογδόντα τεσσάρων (84) ετών, λαμβάνει σύνταξη του θανόντος συζύγου της και περιοδικά κάποια αναδρομικά, τα οποία δεν εμφανίζονται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της ΑΑΔΕ, παρά μόνο στο e-EFKA της εκκαθάρισης συνταξιούχων. Τα ποσά αυτά αφενός μεν είναι μικρά, αφετέρου δεν έγινε η σχετική παρακράτηση φόρου, οπότε δεν προκύπτει επιπλέον φόρος ώστε να δικαιολογεί δόλο. Περαιτέρω, δηλώνει ότι συμφωνεί πως για τυπικούς λόγους θα πρέπει να δηλωθούν με τροποποιητικές δηλώσεις, αλλά επικαλείται σφάλματα κατά τον υπολογισμό τους, πλην ενός (της υπ' αρ./2021 πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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 της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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) 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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στις 14/9/2021, ενώ παράλληλα την ίδια ως άνω ημερομηνία απεστάλη και e-mail στο λογαριασμό ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που είχε δηλώσει.

Επειδή, δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, οι πράξεις θεωρούνται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις 03-12-2021, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 προθεσμίας, ήτοι των τριάντα ημερών και συνεπώς είναι εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **03-12-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.:** ως **απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.** Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.