



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06/10/2022

Αριθμ. Αποφ.: 1961

**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 **17-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της

με αριθμ. Είδοπ...../07-04-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 20-05-2022 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 **17-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. ειδοπ...../07-04-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, η οποία εκδόθηκε με βάση την με αριθ. καταχ. 1^η τροποποιητική δήλωση του οικείου έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 429,56€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 190,35€, ήτοι, τελικό χρεωστικό ύψους 619,91 €, έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 101,36€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, επικαλούμενη ότι, υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά από αγροτικές επιδοτήσεις που έλαβε και της καταλογίστηκε επιπλέον φόρος, ως ελεύθερος επαγγελματίας, καθώς δεν ήταν προ-συμπληρωμένος ο κωδικός 038 στον πίνακα 2 του εντύπου Ε1, ο οποίος και αφορά τους κατ'επάγγελμα αγρότες. Επειδή, είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα από τις 16/03/2018 και εγγεγραμμένη στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, όλα τα εισοδήματά της αφορούν αποκλειστικά την αγροτική δραστηριότητα και συγκεκριμένα προέρχονται από την εκτροφή αιγοπροβάτων. Επιπλέον, όλες οι ομοειδείς περιπτώσεις, που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν εισοδήματα αποκλειστικά και μόνο από την αγροτική τους δραστηριότητα υπάγονται στο ίδιο καθεστώς φορολογίας εισοδήματος με τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους και δεν μπορεί αυτή να αποτελεί την εξαίρεση υπαγόμενη σε διαφορετικό καθεστώς φορολογίας. Επιπροσθέτως ισχυρίζεται ότι, η προ-συμπλήρωση του κωδικού 038 εξαρτάται αποκλειστικά και μόνο από το εάν κάποιος είναι κατ'επάγγελμα αγρότης και ασκεί αγροτική δραστηριότητα και υπάγεται στην ασφάλιση του ΟΓΑ, προϋποθέσεις τις οποίες πληροί και η ίδια. Επειδή το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της φορολογικής της δήλωσης είναι εντελώς διαφορετικό χωρίς προ-συμπληρωμένο των κωδικό 038 και βεβαίως η προ-συμπλήρωση του εν λόγω κωδικού δεν αποτελεί δική της υπαιτιότητα, αλλά του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, το οποίο και όφειλε να ενημερώσει σωστά το εν λόγω αρχείο, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή της

και να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με τα οριζόμενα για τους ασκούντες αγροτική δραστηριότητα και ασφαλισμένους στον ΟΓΑ, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω.

Ως προς το ζήτημα του εκπροθέσμου της ενδικοφανούς προσφυγής :

Επειδή, στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Φ.Ε.Κ. Α' 170/26.7.2013, ισχύς από 1.1.2014 σύμφωνα με το άρθρο 74 αυτού), ορίζεται **στο άρθρο 5** 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 β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή...ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο... 4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.» και **στο άρθρο 63** 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 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 (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.»

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, περαιτέρω, **στο άρθρο 66** (παρ. 1 και 2) του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ., Ν. 2717/1999, Φ.Ε.Κ. Α' 97)** ορίζεται ότι : «1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει: Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης : α) Για εκείνους τους οποίους αφορά : i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. β) Β. Σε περίπτωση παράλειψης, από τη συντέλεσή της. 2. α. Εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο.....» και **στο άρθρο 63 παρ. 3** του ιδίου Κώδικα ότι :

«Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης μεταξύ των οποίων, η από 20/05/2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων, προκύπτει ότι η με αριθ. ειδοπ./7-4-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, εκδόθηκε και αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 07.04.2021 και κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, με απλή επιστολή. Παράλληλα από το υποσύστημα εσόδων του TAXIS, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προέβη στις 31/5/2021, σε πλήρη εξόφληση του ποσού, ύψους 518,55 € (619,91€ - 101,36€) μέσω τραπεζικού συστήματος. Η προσφεύγουσα δε, άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στις 17/5/2022.

Επειδή, με τα δεδομένα αυτά, και σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) και 66 του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2717/1999), προκύπτει ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτόν τον οποίο αφορά, ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτός έλαβε αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε πλήρη γνώση του περιεχομένου της προσβαλλόμενης πράξης, τουλάχιστον στις 31/5/2021, ημερομηνία πλήρους εξόφλησης της οφειλής, ενώ η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ως άνω ημερομηνία, αυτή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από **17-05-2022** 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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.