



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3679

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604576

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto: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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21-06-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ..... κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με αριθμό ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

1. Τη με αριθμό ..... πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

2. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

3. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-06-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ..... και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό ..... πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 προέκυψε φόρος ποσού 2.106,44€ το οποίο εκδόθηκε στις **22.11.2021** και κοινοποιήθηκε μέσω e-Κοινοποίησης στην ψηφιακή πύλη myAADE.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015, ισχυριζόμενη ότι δεν την ενημέρωσε ο λογιστής της ούτε η Δ.Ο.Υ. ότι δεν είχε υποβάλει φορολογική δήλωση και ότι κατά την έκδοση της Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου δεν λήφθηκαν υπόψη:

- Τα ενοίκια που καταβλήθηκαν για την κύρια κατοικία της
- Οι δαπάνες του κωδικού 049 του εντύπου Ε1
- Οι τόκοι του (κωδ.667) και ο φόρος που παρακρατήθηκε (κωδ.675)

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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 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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» 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,

...

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.** 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**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα έλαβε δύο ειδοποιήσεις προ της έκδοσης της πράξης προσδιορισμού, στις **18.10.2021** και **08.11.2021** με τις οποίες ενημερώθηκε από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, με e- Κοινοποίηση ότι δεν είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2015, μολονότι είχε προς τούτο υποχρέωση και κλήθηκε να την υποβάλει εκπρόθεσμα. Επίσης ενημερώθηκε ότι σε περίπτωση που εντός 30 ημερών από την ανάρτηση της εν λόγω ειδοποίησης στη θυρίδα της στην καρτέλα e- Κοινοποιήσεις στην ψηφιακή πύλη myAADE δεν υποβληθεί η φορολογική δήλωση, η φορολογική διοίκηση θα εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου για το έτος αυτό (αρ. 33 ν. 4174/2013). Επίσης στην από 18.10.2021 e-Κοινοποίηση, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η οποία σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1125/2014 θεωρείται ότι έχει νόμιμα συντελεστεί 10 ημέρες μετά την ανάρτησή της στη θυρίδα της φορολογούμενης στην καρτέλα e- Κοινοποιήσεις, στην ψηφιακή πύλη myAADE.

Τέλος η προσφεύγουσα έλαβε, στις **22.11.2021**, μέσω e-Κοινοποίησης νέα ειδοποίηση ότι εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε ο εκτιμώμενος φόρος και ότι μπορεί να υποβάλει χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό των προσφευγόντων, **ήτοι την 03-12-2021**.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί, ήτοι έως την **03/01/2022**, και άρα η παρούσα ενδικοφανής υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα στις 21/06/2022** . Επιπλέον η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ούτε και χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση στην Δ.Ο.Υ. ως είχε το δικαίωμα να πράξει.

**Επειδή** σύμφωνα με τα παραπάνω η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **21-06-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου .....  
ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ..... **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.