



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 07-11-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **3552**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.).

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 αριθ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.: κατοίκου, η οποία ασκήθηκε εν προκειμένω από τον νόμιμο εκπρόσωπο και ασκών γονική μέριμνα Α.Φ.Μ. :....., κατά της με αριθ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αναφερόμενη Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των εν λόγω ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του η οποία, όπως ανωτέρω αναφέρεται, ασκήθηκε από τον νόμιμο εκπρόσωπο και ασκών γονική μέριμνα του προσφεύγοντος Α.Φ.Μ., ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, κατά το μέρος που από την εκκαθάριση της αρχικής με αρ. ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 προέκυψε προσαύξηση φόρου λόγω αποδείξεων, ποσού 602,82 ευρώ. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι είναι ανήλικος και δεν μπορεί να πραγματοποιήσει ηλεκτρονικές συναλλαγές, ενώ δεν υπάρχει πρόσβαση σε υπολογιστή. Τέλος ζητά αορίστως την κατάργηση του προστίμου για όλα τα έτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου 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 ΠΟΛ. 1069/4-3-2014, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε τηνύστερα από την υποβολή της με αρ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020. Το χρέος που προέκυψε από την εκκαθάριση φόρου της ανωτέρω δήλωσης και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, ποσού 2.440,09 ευρώ, βεβαιώθηκε αυθημερόν με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης και αρ. Χ.Κ.Από τα στοιχεία είσπραξης του συστήματος taxis για το εν λόγω χρέος, προκύπτει ότι τηνπληρώθηκε μέσω τραπεζής το ποσό των 305,01 ευρώ.

Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη ήταν σε γνώση του προσφεύγοντος ή του νομίμου εκπροσώπου αυτού, τουλάχιστον από την

Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα τηνήτοι ύστερα από τη λήξη της ανωτέρω ανατρεπτικής τριακονθήμερης προθεσμίας και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ 1 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης.

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Αριθμ. Α. 1118 (ΦΕΚ Β' 2226/27.05.2021) - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή- ορίζεται:

.....

Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

.....

Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1- Για την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1), ορίζονται τα κάτωθι:

.....

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ):

.....

δ. Οι κωδικοί 023-024 από το φορολογικό έτος 2020 και εφεξής, συμπληρώνονται από τους φορολογούμενους που απαλλάσσονται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής σύμφωνα με την περίπτωση γ` της παραγράφου 6 του άρθρου 15 ν. 4172/2013.

Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στην εν λόγω εξαίρεση είναι τα ακόλουθα:

[.....] (vi) Ανήλικοι που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (για το φορολογικό έτος 2020 όσοι γεννήθηκαν από την 1-1-2002 και έπειτα).

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν είχε συμπληρώσει τον κωδ. 023 του πίνακα 2 της δήλωσης εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020.

Συνεπώς, δύναται να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για το κρινόμενο φορολογικό έτος, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3^α περί παραγραφής.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία ασκήθηκε εν προκειμένω από τον νόμιμο εκπρόσωπο και ασκών γονική μέριμνα του προσφεύγοντοςΑ.Φ.Μ.:....., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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.