



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/9/2023

Αριθμός απόφασης: 1236

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθ. ταυτότητας οφειλής, η οποία αφορά στην με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την εκπρόθεσμα (40 μήνες) την με αριθ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία εκκαθαρίστηκε και εκδόθηκε η με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό πληρωμής 2.054,00 ευρώ, το οποίο αναλύεται σε τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ και κύριο φόρο 1.404,00 ευρώ .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεδομένου ότι δεν έχει εισοδήματα από επαγγελματική δραστηριότητα κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν εξηγείται ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος ποσού 2.054,00 ευρώ.
- Αμφισβητεί την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος ποσού 650 ευρώ επικαλούμενος, ότι η έδρα άσκησης επαγγέλματος έχει μεταβληθεί στο Μητρώο και πλέον ασκεί δραστηριότητα ως ελεύθερος επαγγελματίας (αρχιτέκτων) σε νησί που ο πληθυσμός είναι κάτω των 10.000 και επομένως έπρεπε να επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος 500,00 ευρώ .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β΄ /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 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,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....4.....5.

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».

Επειδή με την ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων υπέβαλε την εκπρόθεσμα (40 μήνες) την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού συνολικού ποσού 2.054,00 ευρώ.

Όπως αναφέρεται και στο έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την και το ποσό αναρτήθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet. Εν συνεχεία, στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν οι με αρ. ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας, στις οποίες περιλαμβάνεται το ποσό που προέκυψε από την προσβαλλόμενη με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ως κάτωθι:

α) Η με αριθ. ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, η οποία επιδόθηκε με δικαστικό επιμελητή την

β) Η με αριθ. ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή με τα ΕΛΤΑ την

γ) Η με αριθ. ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, η οποία επιδόθηκε με δικαστικό επιμελητή την

Επειδή επομένως κατόπιν των ανωτέρω, σε κάθε περίπτωση, η υπό κρίση προσφυγή κατά της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή επικουρικός ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος σημειώνεται ότι:

- Ο προσφεύγων αμφισβητεί την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος ποσού 650 ευρώ επικαλούμενος, ότι ασκεί δραστηριότητα ως ελεύθερος επαγγελματίας (αρχιτέκτων) σε περιοχή που ο πληθυσμός είναι κάτω των 10.000 και επομένως έπρεπε να επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος 500,00 ευρώ.

Ωστόσο από το σύστημα taxis-υποσύστημα μητρώου προκύπτει, ότι ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε μεταβολή της έδρας της επαγγελματικής του δραστηριότητας για το έτος 2014 και η διεύθυνση

της άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας παραμένει μέχρι και σήμερα - και επομένως ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του τέλος επιτηδεύματος ποσού 650 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014.

- Ο φόρος ποσού 1.404,00 ευρώ προσδιορίσθηκε επειδή ο προσφεύγων φορολογήθηκε βάσει τεκμηρίων των άρθρων 30 και 31 του Κ.Φ.Ε. και όχι από φορολόγηση του εισοδήματός του ως ελεύθερου επαγγελματία, ως ισχυρίζεται ο ίδιος.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

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

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.