



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 06/10/2023

Αριθμός απόφασης: 834

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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. 1126366 ΕΞ 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 **25/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Καβάλας, επί της οδού, Τ.Κ., κατά: **α)** της με αριθμό .../03-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, **β)** της με αριθμό .../03-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και **γ)** της με αριθμό/03-03-2023 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Επί της από **25/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./**03-03-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Με την με αρ./**03-03-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Με την με αρ./**03-03-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Η προσφεύγουσα για τα εν λόγω φορολογικά έτη έλαβε αναδρομικές αποδοχές, για τις οποίες δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως όφειλε.

Ακολουθώντας σε εφαρμογή της **E2162/2020** η Δ.Ο.Υ. Καβάλας προχώρησε σε οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 & 2018 από τις οποίες προέκυψαν: **α)** η με αριθμό ειδοποίησης/**02-03-2023** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ'αρ./2023 1^{ης} οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τελικό χρεωστικό ποσό 4.434,00€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 3.990,40€, **β)** η με αριθμό ειδοποίησης/**02-03-2023** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ'αρ./2023 1^{ης} οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τελικό χρεωστικό ποσό 3.619,40€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 3.498,46€ και **γ)** η με αριθμό ειδοποίησης/**02-03-2023** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού

έτους 2018 της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ'αρ./2023 2^{ης} οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τελικό χρεωστικό ποσό 916,61€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 511,60€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι λόγω σοβαρών προβλημάτων υγείας και κατάγματος που υπέστη στις 22/09/2022 (εκ παραδρομής αναφέρει 22/09/2023) ήταν αδύνατον να επιμεληθεί των δηλώσεων αναδρομικών αποδοχών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 του Κ.Φ.Δ. «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι : «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..... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 06/03/2023. Συνεπώς, τεκμαίρεται ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ηλεκτρονική κοινοποίηση στον λογαριασμό της, ήτοι, την 17-03-2023. Ως εκ τούτου, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, έληγε την **17-04-2023**.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις **25-05-2023**, ήτοι, μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ., προθεσμίας των τριάντα ημερών, αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **25-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.