



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27-10-2023

Αριθμός απόφασης: 910

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

4. Την από **09-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....με **ΑΦΜ** ..... κατοίκου ....., κατά της με αριθ. .... (αρ. ειδοπ. ....) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού με βάση την 1<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και της με αρ. ....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **09-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....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 υπ' αριθμ. ..../**29-03-2023** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.907,71€ έναντι του αρχικού ποσού 2.055,61€, με βάση την 1<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2016.

Με την με αρ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2016.

Συγκεκριμένα, κατόπιν διασταύρωσης στοιχείων από την ΑΑΔΕ, με βάση τα στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. οι αρμόδιοι φορείς (εργοδότες), διαπιστώθηκε ότι το 2017 ο προσφεύγων έλαβε αναδρομικά μισθών, τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016 και για τα οποία δεν είχε υποβληθεί τροποποιητική Δήλωση για τα εισοδήματα αυτά. Ως εκ τούτου, η ΑΑΔΕ του έστειλε υπενθύμιση με mail, δίνοντας του το δικαίωμα να υποβάλει ως 19.01.2023 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, άλλως δε, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα προέβαινε σε οίκοθεν εκκαθάριση.

Σε συνέχεια της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην ανωτέρω ενημέρωση, η Δ.Ο.Υ. .... προχώρησε στην με αρ. καταχώρησης ...../2023 οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2016, με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και των ηλεκτρονικά απεσταλμένων καταστάσεων φορολογουμένων με αναδρομικά αποδοχών/συντάξεων.

Από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 2.907,71 €, έναντι του αρχικού προσδιορισθέντος ποσού ύψους 2.055,61 €.

Συνεπεία της ως άνω εκπρόθεσμης υποβολής της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. .... η με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου, για την εκπρόθεσμη υποβολή 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, ποσού 100€.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο φορολογούμενος στρέφεται κατά των ανωτέρω πράξεων και ζητά την ακύρωση τους, καθώς ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή αυτών κατά το χρόνο κοινοποίησης τους έχει υποπέσει σε παραγραφή.

**Επειδή**, στην παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: « 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017: «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.). 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. [3...]

**Επειδή**, στην παρ.1 του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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)....., γ).....{..}» ενώ στην παρ.6 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «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. 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, κατόπιν της υπ'αρ. ....../29-03-2023 1<sup>ης</sup> Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις 29-03-2023 και στις 31-03-2023 εκδόθηκε το αρ. .... προσαλλόμενο πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής, την ίδια ημέρα (31-03-2023 14:54:53) εστάλη μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον προσφεύγοντα για την έκδοση των ως άνω πράξεων.

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2α και 6 του ΚΦΔ, τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή αυτών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήτοι την 11/04/2023. Επομένως, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής άρχισε από την επομένη της κοινοποίησης της εξεταζόμενης πράξεως και έληξε στις **11/05/2023**.

**Επειδή**, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις 09-06-2023, ήτοι μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου από το άρθρο 63 παρ.1 του ΚΦΔ χρονικού διαστήματος των τριάντα ημερών, αυτή είναι εκπρόθεσμη.

**Επειδή**, η οριζόμενη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

### **Αποφασίζουμε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ....., ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της.

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.

