



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 09/10/2023

Αριθμός απόφασης: 860

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

e-mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

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 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατά της υπ' αρ./25-01-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./25-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/25-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 09.12.2021, της με αριθμό καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019. Η ως άνω πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, εδράζεται επί της από 25.01.2022 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης, της εν λόγω φορολογικής αρχής.

Την 30.07.2020 ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα αρχική κοινή με την σύζυγό του του Α.Φ.Μ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 με αριθμό καταχώρησης Επί της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε α) η με αριθμό ειδοποίησης/30.07.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τον υπόχρεο (προσφεύγοντα) από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.255,47€ β) η με αριθμό ειδοποίησης/30.07.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τη σύζυγο από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 188,94€.

Την 09-12-2021 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα (κοινή με την σύζυγο του) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με αριθμό καταχώρησης και συμπλήρωσε τον κωδικό 038 «Είστε κατ' επάγγελμα αγρότης» στην στήλη των κωδικών της

συζύγου. Συνεπεία της με αριθμό 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, εκδόθηκε α) η με αριθμό ειδοποίησης/09.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τον υπόχρεο (προσφεύγοντα) που το τελικό χρεωστικό ποσό δεν μεταβλήθηκε β) η με αριθμό ειδοποίησης/09.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τη σύζυγο από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 94,47€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού ποσού 183,94€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι :

- α) Ενώ ο ίδιος υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ο φορέας (.....) ενημέρωσε το αρχείο των κατ' επάγγελμα αγροτών που αποστέλλει στην Α.Α.ΔΕ (κωδικός 038 εντύπου Ε1) καθυστερημένα χωρίς να ενημερώσει για την αλλαγή ώστε να προβεί στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.
- β) Έλαβε γνώση της αλλαγής του αρχείου αποδοχών όταν πήγε να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για αναδρομικά που του καταβλήθηκαν το 2020.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. :

«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.....

4. Με απόφαση του Διοικητή, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32, μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.....»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1180/2018 ορίζεται ότι:

«2. ... με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. ...»

Επειδή, την 25.01.2022 εκδόθηκε η με αριθμό/25-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 09.12.2021, της με αριθμό καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη από την Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ στην διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (αρ. πρωτ. εξερχ./26-01-2022) δια της με κωδικό αντικειμένου REGR συστημένης επιστολής μέσω των Ελληνικών Ταχυδρομείων Α.Ε.. Βάσει του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ. εν λόγω πράξη θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της, ήτοι την 11/02/2022.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της προσβαλλομένης πράξης τουλάχιστον στις 07-07-2022, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην πληρωμή του προστίμου συνολικής οφειλής ύψους 263,30 [κεφάλαιο (250€) πλέον τέλους χαρτοσήμου & ΟΓΑ (6,00€) πλέον προσαυξήσεων(7,30€)], όπως προκύπτει από το υποσύστημα εσόδων του συστήματος TAXIS.

Συνεπώς, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως στις 16/05/2023 ήτοι μετά την οριζόμενη από το άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. προθεσμία των 30 ημερών από την κοινοποίηση της και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./16-5-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.