



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2023

Αριθμός Απόφασης: 1857

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604550

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 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 από 09-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ....., κατά του με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης) Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 14-09-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** 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, ως συνταξιούχος του, έλαβε το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011) το ποσό των 20.013,55 €, με βάση τη βεβαίωση συντάξεων που εξέδωσε ο ασφαλιστικός του φορέας (Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης e-ΕΦΚΑ) στις 01-01-2012.

Σύμφωνα με την από 14-09-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, για το εν λόγω ποσό ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα και εκπρόθεσμα στις 20-08-2020 την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 στην οικεία Δ.Ο.Υ.

Επί της ως άνω δήλωσης η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας εξέδωσε το με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης). Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), από το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής 2.893,96 € (ήτοι, 1.675,87 κύριος φόρος + 1.005,52 φόρος λόγω εκπροθέσμου 98 μήνες + 212,57 ειδ. εισφ. αλληλεγγύης).

Με βάση την από 14-09-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, το εν λόγω Ε.Ε.Σ.Φ.Π. κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή και το ως άνω ποσό φόρου βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./30-06-2023 και Α.Τ.Β./30-06-2023.

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης, εξέδωσε την με αριθμό/30-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και του άρθρου 54 του ΚΦΔ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €.

Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή και το ποσό του προστίμου βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./14-07-2023 και Α.Τ.Β./14-07-2023, σύμφωνα με την οικεία έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί το με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης). Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ζητήματα Παραγραφής – Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην προκειμένη περίπτωση εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ που προβλέπουν δεκαετή παραγραφή για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση μη υποβολής φορολογικής δήλωσης και όχι οι διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 που προβλέπουν δεκαπενταετή παραγραφή.
- Ελλείπουσα Αιτιολογία - Ο προσφεύγων επικαλείται τις διατάξεις της περ.ζ' του άρθρου 37 του ΚΦΔ περί των λόγων για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και περί του τρόπου με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, καθώς και του άρθρου 64 του ίδιου Κώδικα περί επαρκούς αιτιολογίας της πράξης προσδιορισμού φόρου. Επιπλέον, επικαλείται ελλιπή - μη ορθή κοινοποίηση της διοικητικής πράξης με ελλείπουσα αναγραφή κατά προσήκοντα τρόπο του δικαιώματος

της προσφυγής και την πλήξη του δικαιώματος έννομης προστασίας που προβλέπεται στο άρθρο 20 του Συντάγματος.

- Αρχή της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης του Διοικουμένου και Αρχή της Χρηστής Διοίκησης - Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τόσο η αρχή της χρηστής διοίκησης όσο και η προστασία της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου τίθενται εν αμφιβόλω στην περίπτωση κοινοποίησης καταλογισμού φόρου άνευ επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 (προηγούμενος ΚΦΕ), όπως αυτές ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους με την παρ.25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 και εφαρμόζονταν για εισοδήματα που αποκτώνται μέχρι και τη χρήση 2013, οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει...

Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 5 του άρθρου 84 του ίδιου ως άνω νόμου οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

...

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 70 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«10. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν είχαν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του ν.4254/2014 (Α' 85) σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:
«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...

...

3. α) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

αα) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παρ.1,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1, 2 και 5 του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

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

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

...

5. Πράξη ή έγγραφο 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...».

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε γνώση στις 01-01-2012 για το εισόδημα από συντάξεις που απόκτησε κατά τη χρήση 2011 με βάση τη σχετική βεβαίωση συντάξεων που εκδόθηκε από τον ασφαλιστικό του φορέα (Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης e-ΕΦΚΑ).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 εκπρόθεσμα στις 20-08-2020.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας ορθώς προέβη στην έκδοση του με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης). Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικ. έτους 2012, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 98 μήνες.

Συνεπώς, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση του με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης) Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2012

- Ποσό Πληρωμής: 2.893,96 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης/30-06-2023 (αριθμό δήλωσης) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας (Α.Χ.Κ.).

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ**

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.