



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/12/2023

Αριθμός Απόφασης: 2241

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19 - Καλλιθέα
Ταχ. Κώδικας : 176 71
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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των:

Α) με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ,

Β) με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και

Γ) με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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:

Α) Με την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2β του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1β του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Β) Με την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2β του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1β του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Γ) Με την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2β του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1β του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από αντίστοιχα, εκθέσεων – διαπιστώσεων παράβασης φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών φορ. έτους 2016 που απέστειλε ο εργοδοτικός του φορέας και αναρτήθηκε το έτος 2017, εισέπραξε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 24.310,87 €, που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αφορούν.

Για το ανωτέρω ποσό ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31-12-2017, τροποποιητική δήλωση και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ προέβη σε οίκοθεν υποβολή (1ης) τροποποιητικής δήλωσης για το φορ. έτος 2015, προσθέτοντας το εν λόγω ποσό στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του προσφεύγοντος. Για τον λόγο αυτό, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ εξέδωσε την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.994,61 €, αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 11,16 € με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος, ήτοι διαφορά ποσού 3.983,45€.

Στη συνέχεια, η ως άνω Δ.Ο.Υ. επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος το εν λόγω πρόστιμο για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Επιπλέον, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών φορ. έτους 2018 που απέστειλε ο εργοδοτικός του φορέας και αναρτήθηκε το έτος 2019, εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 617,01 €, που αφορούν το φορολογικό έτος 2016 και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αφορούν.

Για το ανωτέρω ποσό ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31-12-2019, τροποποιητική δήλωση και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ προέβη σε οίκοθεν υποβολή (1ης) τροποποιητικής δήλωσης για το φορ. έτος 2016, προσθέτοντας το εν λόγω ποσό στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του προσφεύγοντος. Για τον λόγο αυτό, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ εξέδωσε την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2016, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 47,67 €, αντί του αρχικού μηδενικού ποσού με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Στη συνέχεια, η ως άνω Δ.Ο.Υ. επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος το εν λόγω πρόστιμο για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ακολούθως, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών φορ. έτους 2020 που απέστειλε ο εργοδοτικός του φορέας και αναρτήθηκε το έτος 2021, εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 388,56 €, που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αφορούν. Για το ανωτέρω ποσό ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31-12-2021, τροποποιητική δήλωση και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ προέβη σε οίκοθεν υποβολή (2ης) τροποποιητικής δήλωσης για το φορ. έτος 2015, προσθέτοντας το εν λόγω ποσό στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του προσφεύγοντος. Για τον λόγο αυτό, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ εξέδωσε την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 4.165,57 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 3.994,61 €, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, ήτοι διαφορά ποσού 170,96 €.

Στη συνέχεια, η ως άνω Δ.Ο.Υ. επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος το εν λόγω πρόστιμο για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν τα ως άνω πρόστιμα με το σκεπτικό ότι δεν είναι υπαίτιος για τα εν λόγω αναδρομικά, καθώς και ότι δεν εμφανίστηκαν στο σύστημα σε χρόνο που ήταν εφικτό να δηλωθούν χωρίς την επιβολή προστίμου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440) με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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, οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις, αντίστοιχα.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε στις, ήτοι μετά την πάροδο της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών που ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι **εκπρόθεσμα**.

Επειδή, επιπλέον το ερώτημα που συνυποβάλλει ο προσφεύγων σχετικά με τη δυνατότητα αποπληρωμής των προσβαλλόμενων πράξεων σε επιπλέον δόσεις **δεν εμπίπτει** στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα παραπάνω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.