



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2249

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604582

E-mail : ded.ath@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 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), που κατοικεί,β) που κατοικεί, κατά του υπ' αριθ. χρηματικού καταλόγου και με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και αριθμό δήλωσης για το φορολογικό έτος 2016.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγο του, την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 εμπρόθεσμα επί της οποίας εκδόθηκε η από προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος τους κύριος φόρος ύψους 3.979,10 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ύψους 430,85 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 5.059,95 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Τη μη τήρηση της διαδικασίας της παρ. 6 άρθρου 5 του ΚΦΔ για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στον λογαριασμό τους και κυρίως στον λογαριασμό της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα να θεωρείται ότι δεν έχει νομίμως κοινοποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη έως την 31/12/2022, ημερομηνία κατά την οποία παρεγράφη το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

2. Την παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου και συγκεκριμένα ότι προκειμένου να μην παραγραφεί η αξίωση του Ελληνικού Δημοσίου για βεβαίωση και επιβολή φόρου ή / και κύρωσης για παράβαση των σχετικών διατάξεων, πρέπει, εντός της προθεσμίας της παραγραφής, όχι μόνον να εκδίδεται η καταλογιστική πράξη αλλά και να κοινοποιείται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 1,2,4 του ΚΦΔ αναφέρεται 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. **4. Με απόφαση**

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 6 του ΚΦΔ αναφέρεται ότι: «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/16.4.2014 Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, άρθρο 3 αναφέρεται ότι: «Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, στην ενότητα Γ. αναφέρεται ότι:

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί

παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ. 11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ..

Επειδή, με τις υπ' αριθ. ΣτΕ 616,618/2021 κρίθηκε ότι προκειμένου να μην παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρων ή προστίμων, πρέπει ενός της θεσπιζόμενης προθεσμίας παραγραφής, όχι μόνο να εκδίδεται η καταλογιστική πράξη αλλά και να γίνεται κοινοποίηση αυτής στο πρόσωπο σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός όπως ορίζεται με την Ε.2057/2023 με θέμα : «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων» στην οποία αναφέρεται ότι: «5. Τέλος κατόπιν έκδοσης και των υπ' αρ. 616/2021 και 618/2021 Αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας, υπενθυμίζονται οι οδηγίες που παρασχέθηκαν με τη με αριθ. Ο ΔΕΛ Η 1130255 ΕΞ 2020/5.11.2020 οδηγία αναφορικά με την κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων εντός του έτους κατά το οποίο λήγει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου και σε κάθε περίπτωση μέχρι τις 31/12 του εν λόγω έτους».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι την 12/07/2023 έλαβαν αντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2016, με βάση την οποία βεβαιώθηκε στη σύζυγο κύριος φόρος ύψους 3.979,10€, εισφορά αλληλεγγύης ύψους 430,85€ και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€.

Επειδή, η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, ζήτησε με το από 13/11/2023 email από την αρμόδια υπηρεσία Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.), να μας γνωστοποιήσει την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσωπική θυρίδα καθενός από τους προσφεύγοντες καθώς και εάν τους αποστάλθηκε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2016. Σε απάντηση αυτού η εν λόγω υπηρεσία μας απάντησε ότι η κοινοποίηση της πράξης δε διενεργήθηκε με αυτοματοποιημένο τρόπο.

Επειδή, κατά την σύνταξη των απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι η εν λόγω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκε σε καθένα από τους προσφεύγοντες σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 4 του ΚΦΔ με απλή επιστολή.

Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω απάντησης από τη ΔΑΦΕ και της διαβεβαίωσης ότι η κοινοποίηση της πράξης δεν πραγματοποιήθηκε με αυτοματοποιημένο τρόπο, αποστείλαμε σχετικό έγγραφο και ηλεκτρονική αλληλογραφία στις 13/11/2023 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να μας γνωστοποιήσει το τρόπο και χρόνο της κοινοποίησης της πράξης ζητώντας να αποστείλει στην Υπηρεσία μας τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα της κοινοποίησης στους προσφεύγοντες. Δεδομένου, ότι η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ δεν ανταποκρίθηκε στο σχετικό έγγραφο, αποστείλαμε εκ νέου ηλεκτρονική αλληλογραφία στη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών προκειμένου να μας γνωστοποιήσει την πρώτη προβολή της πράξης

διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 μέσω της εικόνας του TAXISnet με τη χρήση των προσωπικών κωδικών των προσφευγόντων. Σε απάντηση αυτού μας απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ έγγραφο όπου μας γνωστοποιήθηκε ότι η πρώτη προβολή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του εισοδήματος πραγματοποιήθηκε την 7/02/2023 και ώρα 1:15:24 μμ.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε την 28/11/2022, με αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης ωστόσο δε τηρήθηκε η διαδικασία της νόμιμης κοινοποίησης της πράξης κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ στους προσφεύγοντες εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής (31/12/2022) ούτε αυτοί έλαβαν γνώση εντός της εν λόγω προθεσμίας, αφού η πρώτη προβολή της πράξης απ'αυτούς διενεργήθηκε στις 07/02/2023, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο και αφού είχε παρέλθει ο χρόνος παραγραφής της έκδοσης και κοινοποίησης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Συνεπώς, η γνώση των προσφευγόντων για την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διενεργήθηκε κατόπιν επίσκεψης τους στην εφαρμογή TAXISnet και έλαβε χώρα σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος είχε ήδη παραγραφεί με βάση τα ανωτέρω κατά την 31/12/2022.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του φόρου λόγω μη τήρησης της νόμιμης κοινοποίησης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος είναι βάσιμος και πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από και με αριθ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και ειδικότερα την ακύρωση: α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

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

Επί της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016: ποσού 0,00 ευρώ.

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

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

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.