



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 07.02.24

Αριθμός απόφασης: 344

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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' 206/04-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουυποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά:

α) του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008

β) του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009

γ) του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2010 – 31.12.2010

δ) του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011

ε) του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012

στ) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013

ζ) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015

η) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2016 – 31.12.2016

θ) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2018 – 31.12.2018

ι) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2019 – 31.12.2019 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας **εκπρόθεσμα** ενδικοφανούς προσφυγής της, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η ως άνω προσφεύγουσα υπέβαλε τις :

α) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008 για την οποία εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό

σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 2.009,93 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

β) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009 για την οποία εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 2671,56 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

γ) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2010 – 31.12.2010 για την οποία εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 3332,66 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

δ) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011 για την οποία εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 5119,30 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

ε) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012 για την οποία εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 1120,49 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

στ) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013 για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 1631,50 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

ζ) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015 για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 4583,95 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

η) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2016 – 31.12.2016 για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με το οποίο προσδιορίσθηκε επιστροφή ποσού 965,00 € (απκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

ζ) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2018 – 31.12.2018 για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 1898,42 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

η) υπ' αριθ αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (εισοδήματα 01.01.2019 – 31.12.2019 για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με το οποίο καταλογίσθηκε φόρος ποσού 1943,30 € (αχκ) από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων χωρίς ωστόσο να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει: «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. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζονται τα εξής: «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 4 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. 5. 6. 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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση 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 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ αναφέρεται ότι η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα χωρίς να αναφέρονται επί πλέον αυτοτελείς ισχυρισμοί.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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.

.