



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1473

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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 31/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., κατά:

α)της με αριθμό ειδ...../15-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016,

β)της με αριθμό ειδ...../13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,

γ)της με αριθμό ειδ...../13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,

δ)της με αριθμό ειδ...../14-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,
ε)της με αριθμό ειδ...../13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020,
στ)της με αριθμό ειδ...../13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 και
ζ)της με αριθμό ειδ...../13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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 ειδ...../15-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 788,10€.
- Με την με αριθμό με αριθμό ειδ...../13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 976,54€.
- Με την με αριθμό με αριθμό ειδ./13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 923,65€.
- Με την με αριθμό με αριθμό ειδ./14-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.034,41€.
- Με την με αριθμό με αριθμό ειδ./13-12-2023 (αρ.δήλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του

προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.363,71€.

- Με την με αριθμό με αριθμό ειδ./13-12-2023 (αρ.δήςλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.265,26€.
- Με την με αριθμό με αριθμό ειδ./13-12-2023 (αρ.δήςλ.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.393,81€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι τη μη επιβολή προσαυξήσεων επί των οφειλόμενων φόρων, ισχυριζόμενος ότι τα φορολογητέα ποσά που περιέλαβε με τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ήταν αναδρομικά ποσά σύνταξης από τη Ρουμανία που τα εισέπραξε το έτος 2022. Συνεπώς, οι υπό κρίση τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα. Επιπλέον, ζητά να του συγχωρεθεί το εκπρόθεσμο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής με το αιτιολογικό ότι δεν είχε πρόσβαση στο email επικοινωνίας (ανήκει σε προηγούμενη λογίστρια) και λόγω της προχωρημένης ηλικίας του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι: «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 προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017): «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.....».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1042/2023 «1. α. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013

(Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εφεξής ΚΦΕ), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE,

β. Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και έπειτα, υποβάλλονται υποχρεωτικά με τη χρήση της ανωτέρω διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του [ΚΦΔ](#). Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του (επιλογή e-Κοινοποιήσεις, που είναι προσβάσιμη μέσω της επιλογής Μητρώο και Επικοινωνία της ψηφιακής πύλης myAADE), ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, όπου έχει τη δυνατότητα να ανακτήσει, να αποθηκεύσει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπ. γ) της περ. 3 της υποπ. Ε2 της παρ. Ε του άρθρου πρώτου του ν. [4093/2012](#) (Α' 222) (όπως προστέθηκε με την [παρ. 3](#) του [άρθρου 19](#) του ν. [4223/2013](#), Α' 287) και της παρ. 5 του άρθρου 22 της υπό στοιχεία [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020](#) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, με το από 13-12-2023 και με αριθμό/20231213/3231 αίτημά του, ζήτησε την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η οποία περιλαμβάνονταν στο εν λόγω αίτημα. Την 15-12-2023 ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της προαναφερθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και του απεστάλη η σχετική ενημέρωση στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου «.....@otenet.gr», μέσω της οποίας εξάλλου είχε υποβληθεί και το σχετικό αίτημα.

Την 13-12-2023 ο προσφεύγων, με τη χρήση των προσωπικών του κωδικών taxis προχώρησε στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2020, 2021 και 2022. Μετά την ηλεκτρονική υποβολή κάθε μιας εκ των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων, διενεργήθηκε άμεσα (την ίδια ημέρα) η εκκαθάρισή τους και η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακολούθως, την 14-12-2023 ο προσφεύγων, πάλι με τη χρήση των προσωπικών του κωδικών taxis, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, η οποία επίσης εκκαθαρίστηκε άμεσα από την αντίστοιχη εφαρμογή.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε ασφαλή γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά την ημέρα που αυτές εκδόθηκαν, ήτοι 13-12-2023 για τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2020, 2021 και 2022, 14-12-2023 για το φορολογικό έτος 2019 και 15-12-2023 για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, ο ίδιος ο προσφεύγων αναγνωρίζει την εκπρόθεσμη υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ισχυρίζεται ότι δεν είχε πρόσβαση στο email επικοινωνίας, το οποίο ανήκει σε προηγούμενη λογίστρια.

Ωστόσο, ο λογαριασμός ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που χρησιμοποιήθηκε:

α)για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

β)για την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και

γ)αυτός που μέχρι την έκδοση απόφασης επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής είναι δηλωμένος στο πρόγραμμα TAXIS ως email επικοινωνίας, είναι ο «.....@otenet.gr» και συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν είχε πρόσβαση στο λογαριασμό επικοινωνίας, καθώς αυτός ανήκει σε προηγούμενη λογίστρια, απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 31-01-2024, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31-01-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης.

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