



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1862

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312348
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/04-03-2014 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 **27-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, αρ., Τ.Κ., κατά:
Α) της με αριθμό ειδοποίησης/11-01-2024 (αριθ. δήλωσης, ΑΧΚ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Β) της με αριθμό ειδοποίησης/11-01-2024 (αριθ. δήλωσης, ΑΧΚ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 6^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Γ) της με αριθμό ειδοποίησης /11-01-2024 (αριθ. δήλωσης, ΑΧΚ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 5^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** 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:

Ο προσφεύγων, συνταξιούχος, υπέβαλε στις 21/12/2023 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως ακολούθως:

- την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, προσθέτοντας μεταξύ άλλων στον κωδικό 303 του εντύπου Ε1 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, [...]», ποσό 2.658,24€, που έλαβε κατά το έτος 2022 ως αναδρομικά κύριας σύνταξης,

- την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προσθέτοντας μεταξύ άλλων στον κωδικό 303 του εντύπου Ε1 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, [...]», ποσό 5.445,27€ που έλαβε κατά το έτος 2022 ως αναδρομικά κύριας σύνταξης,

- την με αριθμό καταχώρησης ... Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προσθέτοντας μεταξύ άλλων στον κωδικό 303 του εντύπου Ε1 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, [...]», ποσό 6.861,96€ που έλαβε κατά το έτος 2022 ως αναδρομικά κύριας σύνταξης.

Κατόπιν προσκόμισης εκ μέρους του προσφεύγοντος στη Δ.Ο.Υ. Πατρών των απαραίτητων δικαιολογητικών ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» της πλατφόρμας myaaade, εκκαθαρίστηκαν οι ανωτέρω δηλώσεις και εκδόθηκαν οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις:

- η με αριθμό ειδοποίησης /11-01-2024 (αριθ. δήλωσης, ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, με νέο πιστωτικό 1.664,10€ έναντι του προηγούμενου πιστωτικού 2.107,59€,

- η με αριθμό ειδοποίησης /11-01-2024 (αριθ. δήλωσης, ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 6^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, με νέο πιστωτικό 2.493,83€ έναντι του προηγούμενου πιστωτικού 3.406,29€,

- η με αριθμό ειδοποίησης /11-01-2024 (αριθ. δήλωσης, ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 5^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, με νέο πιστωτικό 397,12€ έναντι του προηγούμενου πιστωτικού 2.667,04€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την απαλλαγή του αποκτηθέντος

εισοδήματός του από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 ποσού 996,85€, 866,83€ και 2.247,51€ για τα αντίστοιχα έτη καθώς και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των ως άνω ετών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με την 1478/2020 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αναγνωρίστηκε η υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου και του ΕΦΚΑ να του καταβληθεί το συνολικό ακαθάριστο ποσό των 58.397,65€, λόγω παράνομων περικοπών στην σύνταξή του (καθαρό ποσό αποζημίωσης 34.900,52€).
- Με την 1612/2020 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αφενός αναγνωρίστηκε ότι από τη σύνταξή του παρακρατήθηκε παράνομα το ποσό των 29.103,24€ ως εισφορά αλληλεγγύης συνταξιούχων για το χρονικό διάστημα από 1.7.2013 έως 31.12.2016, αφετέρου υποχρεώθηκε το Ελληνικό Δημόσιο να του καταβάλει νομιμοτόκως το ως άνω ποσό.
- Στις συμπληρωματικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2015 και 2016 τις οποίες υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Πατρών (με αριθ. αντίστοιχα), περιέλαβε τα ποσά των 2.658,24€, 5.445,27€ και 6.861,96€ αντίστοιχα για κάθε έτος και καταλογίστηκε εις βάρος του εισφορά αλληλεγγύης ποσού 996,85€, 866,83€ και 2.247,51€ για τα αντίστοιχα έτη.
- Ο ως άνω καταλογισμός είναι παράνομος διότι: α) η επιβολή σε βάρος των συνταξιούχων του Δημοσίου Εισφοράς Αλληλεγγύης έχει κριθεί από τα δικαστήρια ως αντισυνταγματική (βλ. Ολομ. Ελ. Συν. 244/2017 και προσαγόμενη απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου με αριθ. 1612/2020), β) παραβιάστηκε το υφιστάμενο δεδικασμένο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 303 παρ. 2 και 4 του Ν. 4700/2020 (ΦΕΚ Α' 127/29-06-2020) και του άρθρου 197 παρ. 1 και 3 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, ΦΕΚ Α '97).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ:

«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.[...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε

περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. [...] Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ:

«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..... »

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκε ότι :

«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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 21/12/2023 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Κατόπιν προσκόμισης εκ μέρους του προσφεύγοντος στη Δ.Ο.Υ. Πατρών των απαραίτητων δικαιολογητικών ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» της πλατφόρμας myaaade, εκκαθαρίστηκαν οι ανωτέρω δηλώσεις στις 11/01/2024 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Ειδικότερα, στις 21/12/2023 καταχωρήθηκε το με κωδικό αιτήματος αίτημα του προσφεύγοντος με θέμα «Δηλώσεις εισοδήματος- αρχικές & τροποποιητικές για φορολογικά έτη μέχρι το έτος 2015.» το οποίο ανατέθηκε σε

χειριστή στις 09/01/2024 και διεκπεραιώθηκε στις 11/01/2024. Αυθημερόν απεστάλη και η ενημέρωση στο email του προσφεύγοντος ότι η εκκαθάρισή του ολοκληρώθηκε ως ακολούθως: «[...] Το αίτημά σας διεκπεραιώθηκε. Αναζητήστε αντίγραφα των πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ, με χρήση κωδικών taxisnet. [...]»

Επειδή, οι με αριθμό ειδοποίησης/11-01-2024 (αριθ. δήλωσης),/11-01-2024 (αριθ. δήλωσης) και/11-01-2024 (αριθ. δήλωσης) προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, κατά των οποίων στρέφεται ο προσφεύγων εκδόθηκαν στις 11/01/2024.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά και αναρτήθηκαν στον λογαριασμό που έχει δηλώσει ο προσφεύγων στο σύστημα taxisnet στις 11/01/2024.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, και ως εκ τούτου ο προσφεύγων έχει λάβει γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων το αργότερο μέχρι τις 22/01/2024.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ήταν η 21^η /02/2024.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 27/02/2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαράδεκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α4
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.