



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 02-12-2024

Αριθμός Απόφασης: 3276

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-09-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, ΤΚ., κατά:

α) του με αριθμ. ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, **οικονομικού έτους 2013,**

β) του με αριθμ. ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, **οικονομικού έτους 2014,**

γ) του με αριθμ. ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, **οικονομικού έτους 2013,**

δ) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, **οικονομικού έτους 2014,**

ε) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, **φορολογικού έτους 2014,**

στ) του με αριθμ. ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, **οικονομικού έτους 2013 και**

ζ) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 30-09-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε την 17-12-2020, βάσει της με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.245,02€.

β) Με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε την 17-12-2020, βάσει της με αριθμό 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.390,06€.

γ) Με το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε την 21-10-2021, βάσει της με αριθμό 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.456,39€.

δ) Με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε την 21-10-2021, βάσει της με αριθμό 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.760,93€.

ε) Με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε την 21-10-2021, βάσει της με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 535,84€.

στ) Με το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε την 05-05-2023, βάσει της με αριθμό 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.602,74€.

ζ) Με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε την 05-05-2023, βάσει της παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ (2^η τροποποιητική δήλωση), προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 764,72€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά στην

Α.Α.Δ.Ε. οι φορείς που τις κατέβαλαν και αναρτήθηκαν στην εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος στο TAXISnet, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε κατά τα έτη 2014, 2016 και 2018 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) και φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους για τα υπό κρίση έτη έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 72 ν.5104/2024), όπως ίσχυε κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση Πράξεων» του ν.4174/2013 (Α'170), όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων υπ' α/α α', β', γ' δ' και ε', ορίζεται ότι:

«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.

[...] 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 ανάρτησή της στο 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. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022 (Α' 206), όπως ίσχυε κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων υπ' α/α στ' και ζ', ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων**

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. 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,

[...]

6. 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 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. 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 του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης. [...]

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο ίδιος ο προσφεύγων ρητά αναφέρει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις με ημερομηνία έκδοσης **17/12/2020** (α/α: α' και β') αναρτήθηκαν στον προσωπικό του λογαριασμό στις **21/12/2020** ενώ οι προσβαλλόμενες πράξεις με ημερομηνία έκδοσης **21/10/2021** (α/α: γ', δ' και ε') αναρτήθηκαν στον προσωπικό του λογαριασμό στις **25/11/2021**.

Επειδή, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με ημερομηνία έκδοσης **05/05/2023** (α/α: στ' και ζ'), από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι αυτές αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet, με αρ. καταχώρησης στις **17/05/2023 09:30:36**, ενώ εστάλη και ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις **17/05/2023 09:45:17**, η οποία αναγνώσθηκε αυθημερόν. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά το έτος έκδοσης των εν λόγω πράξεων, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε στις **17/05/2023**.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **30.09.2024**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ύστερα από τα ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής με **ΑΦΜ** ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

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.