



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/01/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 130

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία ασκήθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 2.976,52 ευρώ (κύριος φόρος ποσού 2.495,85 ευρώ και προκαταβολή φόρου ποσού 480,67 ευρώ) πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 325,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.301,52 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης, από την αρμόδια φορολογική αρχή, της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε για το φορολογικό έτος 2023 τα παρακάτω ποσά ανά κωδικό του Ε1:

- Κωδ. 309	[Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο]:	288,00
- Κωδ. 461	[Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας]:	264,30
- Κωδ. 475	[Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας]:	303,29
- Κωδ. 405	[Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α – 28Δ Κ.Φ.Ε.]:	13.854,06
- Κωδ. 413	[Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας]:	1.331,01
- Κωδ. 425	[Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας]:	2.000,00
- Κωδ. 659	[Εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση]:	128,16

Το ποσό του κωδικού 405 ήταν το αποτέλεσμα εφαρμογής του κριτηρίου της περ. α παρ. 2 του άρθρου 28^Α του Κ.Φ.Ε., από το οποίο υπολογίστηκε ποσό καθαρού εισοδήματος ύψους 14.534,52 ευρώ, μειωμένο κατά 680,46 ευρώ, με βάση την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28Β του ίδιου νόμου. Κατά την υποβολή της δήλωσης ο προσφεύγων επισύναψε το υπ' αριθ. αίτημα με το οποίο επικαλέστηκε προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκειμένου να αποδείξει ότι συντρέχει περίπτωση μείωσης του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, όπως ορίζεται με την παράγραφο 4 του άρθρου 28^Α.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η επιχείρησή του ήταν σε λειτουργία περιορισμένο χρονικό διάστημα εντός του 2023, επισυνάπτοντας προς απόδειξη του ισχυρισμού του αντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης με δηλούμενο διάστημα ενοικίασης από 01/07/2023 έως 31/10/2023, αντίγραφο της υπ' αριθ. ηλεκτρονικής δήλωσης κατάστασης συμφωνητικών με την οποία δηλώθηκε το ως άνω συμφωνητικό και εκτύπωση της εικόνας του taxisnet που αποτυπώνει την εμπρόθεσμη υποβολή του. Ισχυρίζεται επιπλέον ότι με τον καταλογισμό του επίμαχου φόρου θα αναγκαστεί να κλείσει οριστικά την επιχείρησή του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

[...]

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή από το επισυναπτόμενο με την υπό κρίση προσφυγή πιστοποιητικό ηλεκτρονικής κοινοποίησης προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet την 16/08/2024 και ώρα 08:50:06, με αποστολή την ίδια μέρα και ώρα 09:00:23 ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονική ταχυδρομείου (.....) ενώ η ανάγνωση του αρχείου από τον προσφεύγοντα έλαβε χώρα την 19/08/2024 και ώρα 12:08:24.

Επειδή η ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης είναι η 19/08/2024 και δεδομένου ότι για τον Αύγουστο αναστέλλεται η τριακονθήμερη προθεσμία υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων όφειλε προβεί στην υποβολή της προσφυγής την 01/10/2024.

Επειδή ωστόσο η υπό κρίση προσφυγή υποβλήθηκε την είναι εκπρόθεσμη και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

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.