



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/04/2025

Αριθμός Απόφασης: 958

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : 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 09/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά των προσαυξήσεων του φόρου που βεβαιώθηκαν με τη με αριθμό ειδοποίησης/17-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

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

Επί της από 09/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/17-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 658,48 ευρώ έναντι ποσού 297,46 ευρώ που είχε καταλογισθεί με την αρχική δήλωση και παράλληλα με τη βεβαίωση του επιπλέον φόρου, ύψους 361,02 ευρώ, επιβλήθηκαν και οι προβλεπόμενοι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμό καταχώρησης/17-02-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με την οποία η προσφεύγουσα δήλωσε αποδοχές που έλαβε από τον ΕΦΚΑ για το φορολογικό έτος 2019, για τις οποίες η σχετική βεβαίωση αναρτήθηκε από τον φορέα την 17/07/2020, ήτοι μετά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν με τον καταλογισμό του φόρου που προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης/17-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, με τον ισχυρισμό ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης δεν έγινε με δική της υπαιτιότητα, αφού ο αρμόδιος φορέας (ΕΦ.ΚΑ.) ουδέποτε την ενημέρωσε για την ανάρτηση της βεβαίωσης αποδοχών που αφορούσε το φορολογικό έτος 2019 και έλαβε χώρα μετά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης. Μετά την ενημέρωση που έλαβε από την εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. την 29/01/2024 ότι εκκρεμεί η δήλωση επιδομάτων του ΕΦ.ΚΑ. για το φορολογικό έτος 2019 υπέβαλε άμεσα τροποποιητική δήλωση και ως εκ τούτου δεν οφείλει τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την ημερομηνία υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/17-02-2024 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την ημερομηνία έκδοσης της υπ' αριθ./17-02-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, ορίζεται ότι:

«2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την περίοδο λήξης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής, 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 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.»

Επειδή εν προκειμένω η υποβολή της με αριθμό/17-02-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, έγινε από την προσφεύγουσα και άμεσα έγινε η εκκαθάρισή της και η έκδοση της με αριθμό/17-02-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού. Περαιτέρω από την εικόνα των εσόδων στο taxis αλλά και από το αποδεικτικό συναλλαγής της Τράπεζας που επισυνάφθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της προσφυγής προκύπτει ότι η εξόφληση του φόρου, ποσού 361,02 ευρώ, που καταλογίστηκε με την ως άνω πράξη και βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β./17-02-2024 εξοφλήθηκε από την προσφεύγουσα διατραπεζικά την 28/02/2024.

Επειδή επομένως η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης το αργότερο με την πληρωμή του φόρου, την 28/02/2024, ενώ η υποβολή της υπό κρίση προσφυγής έγινε την 09/12/2024, ήτοι μετά την παρέλευση της τριακονθήμερης προθεσμίας από την κοινοποίηση της πράξης.

Ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 09/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.