



Καλλιθέα, 18 / 01 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 188

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 ΠΟΛ1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. Πρωτ. /08-09-2022 ρητής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /29-07-2022 αίτησης διαγραφής οφειλών και επιστροφής καταβληθέντος φόρου, σύμφωνα με τη με αριθ. πρωτ. /22-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθ. πρωτ. /8-9-2022 έγγραφο η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, απέρριψε ρητά την με αριθμό πρωτοκόλλου /29-07-2022 αίτησης διαγραφής οφειλών και επιστροφής καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2014, που βεβαιώθηκε με τη με αριθ. πρωτ. /22-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ιστορικό:

Η προσφεύγουσα με την από 29-07-2022 αίτηση ζητούσε να διαγραφεί από τον πίνακα οφειλών της βεβαιωμένος φόρος εισοδήματος, ο οποίος επιβλήθηκε επί αναδρομικών συντάξεων που εισέπραξε το έτος 2013 και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος.

Επί της προσφυγής εκθέτουμε αναλυτικά τα εξής:

Από διασταυρώσεις που διενήργησε η ΑΑΔΕ, εντοπίστηκε η προσφεύγουσα να μην έχει δηλώσει αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης προηγούμενων ετών, ποσού 17.609,97 ευρώ και 5.866,06 ευρώ, αντίστοιχα, τα οποία εισέπραξε το έτος 2013. Τα ποσά αυτά δεν συμπεριέλαβε, ως όφειλε, ούτε στην αρχική δήλωση του οικονομικού έτους 2014, ούτε όμως και σε τροποποιητική δήλωση των οικονομικών ετών, στα οποία ανάγονται.

Αποτέλεσμα της παραπάνω παράλειψης, ήταν να εκδοθεί η με αριθ. πρωτ. /22-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ, με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2013 (οικ. έτος 2014), έτος που όπως προαναφέραμε, εισέπραξε η προσφεύγουσα τα αναδρομικά. Με βάση το νέο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η προσφεύγουσα κλήθηκε να καταβάλει τελικώς στο Ελληνικό Δημόσιο επιπλέον ποσό φόρου 8.393,15 ευρώ. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ. /31-7-2020 αίτηση για την υπαγωγή της στις διατάξεις της παρ. 53 και 54 του άρθρου 72 ΚΦΔ και μαζί εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση των αναδρομικών ποσών στο οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με τη με αριθ. Α1169/17-7-2020 σχετική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών. Με βάση τις παραπάνω διατάξεις, η Φορολογική Διοίκηση ακύρωσε τη με αριθ. πρωτ. /22-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και προέβη σε εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης, ο φόρος δε που προέκυψε, ύψους 6.562,44 ευρώ βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα με την με αριθ. /24-09-2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου.

Η προσφεύγουσαμε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διαγραφεί από τον πίνακα οφειλών της, ο βεβαιωμένος φόρος εισοδήματος, ο οποίος επιβλήθηκε επί αναδρομικών συντάξεων που εισέπραξε το έτος 2013 και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Για το οικονομικό έτος 2014, βεβαιώθηκε φόρος σε βάρος της κατά παράβαση των διατάξεων περί παραγραφής, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά με τις αποφάσεις της ΟΛΣτε 616,617 και 618/2021,

- Η φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματά της για το οικονομικό έτος 2014, χωρίς να εκδοθεί εντολή ελέγχου και χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, μη τηρουμένων των προβλεπόμενων διαδικαστικών προϋποθέσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/28-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)», ορίζεται 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 (άρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ./22-12-2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., βάσει τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2014, εντός της ανωτέρω οριζόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Αντιθέτως η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθ. πρωτ./31-7-2020 αίτηση μαζί με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση των αναδρομικών ποσών στο οικονομικό έτος 2014, για την υπαγωγή τους στις διατάξεις της παρ. 53 και 54 του άρθρου 72 ΚΦΔ (ζητώντας την εφαρμογή των οριζόμενων της περ. δ' της παρ. 4 του αρθ. 45 του ν.2238/1994, έτσι ώστε να μην περιληφθεί το 20% των αναδρομικών), η οποία αίτηση έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./24-09-2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου οικ. Έτους 2014, για το ποσό της οποίας, η προσφεύγουσα προέβη την 18-01-2021 σε ρύθμιση, καταβάλλοντας μηνιαίες δόσεις έως και την 31-08-2021. Την 29-07-2022 κατέθεσε την με αριθ. πρωτ. 29-07-2022 Αίτηση για διαγραφή και επιστροφή της καταβληθείσας οφειλής, την οποία η Δ.Ο.Υ. απέρριψε ρητώς με το με αριθ. πρωτ./08-09-2022 έγγραφο της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

[.....]

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

[.....].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ, 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.

[.....]

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 34, παρ. 2 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 63B - Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 70, παρ. 31 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:
«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκε βάσει της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας τροποποίησης ή την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλστΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι οφειλές, των οποίων αιτείται την διαγραφή η προσφεύγουσα,προσδιορίσθηκαν αρχικά με το με αριθ. πρωτ./22-12-2019 εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωσηοικονομικού έτους 2014 το οποίο ωστόσο στη συνέχεια τροποποιήθηκε με το με αριθ.δήλωσης/24-09-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την 3η Τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, από το οποίο τελικώς προσδιορίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό 6.562,44 €.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν αποδοχής της με αριθμό πρωτ./31-07-2020 αίτησης της προσφεύγουσας (για την υπαγωγή στις διατάξεις των παρ. 53 και 54 του αρθ. 72 ΚΦΔ), προκειμένου για τα εν λόγω αναδρομικά να εφαρμοστεί η διάταξη της περ. δ' της παρ. 4 του άρθρου 45 του ν.2238/1994, η οποία ίσχυε για το έτος 2014 (χρήση 2013) και δεν συμπεριελήφθη στο εισόδημα της ποσοστό 20% των αναδρομικών αποδοχών, και κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον ατομικό λογαριασμό της στις 24-09-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 6, του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:
«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 [.....]

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, επομένως κατόπιν των ανωτέρω τεκμαίρεται ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της καταλογιστικής πράξης, δυνάμει της οποίας προέκυψε η προσβαλλόμενη οφειλή της, το αργότερο στις 05-10-2020, χωρίς ωστόσο να ασκήσει κατ' αυτών ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, επίσης όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, η προσφεύγουσα προέβη την 18-01-2021 σε ρύθμιση του οφειλόμενου ποσού, δυνάμει του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι επίσης κατά την ημερομηνία αυτή η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση της εν λόγω πράξης, χωρίς ωστόσο να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατ' αυτής εντός της οριζόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Επειδή, εν προκειμένω το υπό κρίση αίτημα περί διαγραφής και επιστροφής φόρου εισοδήματος βασιζόμενο σε αχρεώστητη καταβολή λόγω παραγραφής απαραδέκτως υποβάλλεται καθώς αφενός στρέφεται κατά πράξης η οποία δεν υφίσταται πλέον καθώς τροποποιήθηκε στο πλαίσιο εφαρμογής της ΠΟΛ1169/2020 ως ανωτέρω αναφέρθηκε κατόπιν έκδοσης του με αριθ. δήλωσης/24-09-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 3η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, λόγω αναδρομικών που εισπράχθηκαν το 2013, το οποίο ωστόσο ουδέποτε αμφισβητήθηκε ώστε να καταστεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος εισοδήματος αφετέρου δε ως αίτημα ακύρωσης βασιζόμενο στην παραγραφή στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, δεν εμπίπτει και στις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί σε κάθε περίπτωση ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **30-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.