



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22/02/2023

Αριθμός απόφασης: 407

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 03/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού

αρ. ..., Τ.Κ., κατά της με αριθμό της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-9-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επί του από 27/7/2022 ταυτάριθμου αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης της με αριθμό δήλωσης και αρ. ειδ./21-12-2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 03/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-9-2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ./17-7-2022 αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθμό δήλωσης και αρ. ειδ./21-12-2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Με την με αριθμό ειδοποίησης/21-12-2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 424,96 €, καθώς από τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση παρότι είχε υποχρέωση, καθώς στο φορολογικό έτος 2014 είχε εισοδήματα από μισθούς ύψους 600,00 € και εισοδήματα από τόκους ύψους 816,32 €. Η προσφεύγουσα στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 63B του ΚΦΔ υπέβαλε την με αρ. πρωτ./17-7-2022 αίτηση για την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η οποία απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ./20-9-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη, διότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης έγινε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό της στην ΑΑΔΕ και αποδεδειγμένα η ίδια έλαβε γνώση στις 2/11/2022.

- Η κοινοποίηση του επίμαχου εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έγινε στις 22/12/2020, ενώ το φορολογικό έτος 2014 παραγραφόταν στις 31/12/2020, μην αφήνοντας περιθώρια τροποποίησης ακόμα και αν ενεργούσε στο πλαίσιο των 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης.
- Αναγνωρίζει ότι λανθασμένα παρέμενε προστατευόμενο μέλος στη δήλωση των γονιών της, ωστόσο δεν απέκρυψε εισοδήματα από δόλο.
- Τα εισοδήματα από τόκους ύψους 816,32 €, ως συνδικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού, δηλώθηκαν από τους γονείς της και φορολογήθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α΄), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α΄) και την [παρ. 5 του άρθρο 18 του Ν.4446/2016](#) (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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 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 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, στο άρθρο 5 παρ. 2 α΄ του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «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, ..»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/20-9-2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 20/9/2022 και θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό της προσφεύγουσας, ήτοι στις 01/10/2022, όπου και εκκίνησε η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 03/11/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.