



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6/4/2023

Αριθμός απόφασης: 146

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604536

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 14/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../22-7-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από 14/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε 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 ...../22-7-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 2.563,37 ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό 3.213,37 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη ήταν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της με αριθμό καταχώρησης ...../22-7-2022 αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, με την οποία δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα τα παρακάτω ποσά, ανά κωδικό της ενότητας Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ του εντύπου Ε1:

Κωδ. 402 «Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα»: 28.921,88

Κωδ. 426 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας»: 32.400,00

Κωδ. 606 «Φόροι 1%, 3% [...] που παρακρατήθηκαν [...]» 6.480,00

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά τη μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ της επιβλήθηκε κατά παράβαση της εγκυκλίου Ε.2065/2019 της Α.Α.Δ.Ε. και της απόφασης ΣτΕ 89/2019, βάσει των οποίων, για την επιβολή του εν λόγω τέλους στα φυσικά πρόσωπα απαιτείται η από μέρους τους άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του ίδιου αντικειμένου για μία πενταετία από την έναρξη εργασιών. Δεδομένου ότι η ίδια δήλωσε ημερομηνία διακοπής εργασιών την 11/5/2018 για τους Κ.Α.Δ. 41201001, 41202001, 41202002, 41202003, 71121201 και 71121202 (για τους οποίους είχε δηλωθεί ημερομηνία έναρξης η 30/9/2009) και ταυτόχρονα έναρξη εργασιών την 11/5/2018 για τον Κ.Α.Δ. 68311600, λανθασμένα επιβλήθηκε το τέλος επιτηδεύματος, αφού η νέα δραστηριότητα ανήκει σε διαφορετικό κωδικό του Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογίας, και επομένως δεν έχει συμπληρωθεί η προβλεπόμενη πενταετία για την επιβολή του κρινόμενου φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 – Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων του Κ.Φ.Δ. 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.

[...]

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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1034/2022 Απόφαση με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α' 167)» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του **ΚΦΔ**. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του (καρτέλα e-Κοινοποιήσεις, που είναι προσβάσιμη μέσω της εφαρμογής Μητρώο και Επικοινωνία της ψηφιακής πύλης myAADE), ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε, όπου έχει τη δυνατότητα να δει, να αποθηκεύσει και εάν είναι αναγκαίο να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 – *Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή* του Κ.Φ.Δ., 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

**Επειδή** στην ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. **4174/2013** (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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 (**άρ. 63 παρ. 1** εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.) [...]

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη (με αριθμό ειδοποίησης ...../22-7-2022) προέκυψε από τη με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση την οποία υπέβαλε η προσφεύγουσα την 22/7/2022 και εκκαθαρίστηκε άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε., κατά τα ως άνω οριζόμενα στην ΠΟΛ.1034/2022, η οποία είναι υπεύθυνη και για την κοινοποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος κοινοποίησης, η προσφεύγουσα τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης 10 μέρες μετά την έκδοση της πράξης, ήτοι την 1/8/2022.

**Επειδή** η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται για το διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου εκάστου έτους και συνεπώς για κοινοποιήσεις πράξεων εντός του Αυγούστου η τριανταήμερη προθεσμία για υποβολή προσφυγής ξεκινά από την 1<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου.

**Επειδή** η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη ηλεκτρονικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 14/12/2022, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας, **είναι εκπρόθεσμη και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 14/12/2022 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.