



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3/4/2023

Αριθμός απόφασης: 109

**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.

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 2/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/23-5-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Επί της από 2/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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/23-5-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.866,31 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.596,73 ευρώ, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης 308,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό 3.771,04 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, την οποία υπέβαλε ο προσφεύγων εμπρόθεσμα, την 31/12/2021, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές ύψους 1.074,24 ευρώ που έλαβε εντός του 2020 και αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015. Ωστόσο από τους ισχυρισμούς της προσφυγής του, δεδομένου ότι προσβάλλει την προσαύξηση της εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου, γίνεται αντιληπτό ότι ο προσφεύγων στρέφεται επί της ουσίας κατά της με αριθμό ειδοποίησης/27-12-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 1.562,06 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.240,52 ευρώ, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 308,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό 3.110,59 ευρώ. Η εν λόγω πράξη προέκυψε κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, την οποία υπέβαλε ο προσφεύγων εκπρόθεσμα, την 27/12/2021, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές ποσού 556,08 ευρώ, που έλαβε εντός του 2016 αλλά αφορούσαν το φορολογικό 2015 και έπρεπε να δηλωθούν εμπρόθεσμα μέχρι την 31/12/2017. Από την εκκαθάριση αυτή προέκυψε διαφορά φόρου ποσού 676,70 ευρώ (η οποία βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β./27-12-2021) και ταυτόχρονα υπολογίστηκε 48-μηνη προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου ποσού 305,46 ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της εν λόγω προσαύξησης λόγω έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας, δεδομένου ότι το εισόδημά του για το έτος 2021, όπως δηλώθηκε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, έχει ήδη δαπανηθεί σε απόσβεση δανείων και έξοδα διαβίωσης.

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/27-12/2021) ήταν το αποτέλεσμα της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης την οποία υπέβαλε ο προσφεύγων την 27/12/2021 και εκκαθαρίστηκε άμεσα, ενώ από την εικόνα των χρεών του στο taxis προκύπτει η υπαγωγή της οφειλής της ανωτέρω πράξης σε ρύθμιση με πρώτη καταβολή την 27/7/2022.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 2/12/2022, ήτοι μετά την παρέλευση της τριανταήμερης προθεσμίας τόσο από την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος όσο και από την ημερομηνία που κατέβαλε ο προσφεύγων την πρώτη δόση για την εξόφληση της σχετικής οφειλής, και επομένως έλαβε βέβαιη γνώση αυτής, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 2/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.**

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**

Α/Α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.