



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 23/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1295

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 Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά:

α) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της ΔΟΥ Λαμίας,

β) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ΔΟΥ Λαμίας,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της της ΔΟΥ Λαμίας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, 1^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ΔΟΥ Λαμίας, δηλώθηκαν στον προσφεύγοντα αναδρομικά κύριας σύνταξης, ποσού 9.158,57 ευρώ καθώς και αναδρομικά από επικουρικές συντάξεις ποσού 1.460,00 ευρώ. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ΔΟΥ Λαμίας, με πιστωτικό ποσό 100,62 ευρώ.

Με τη με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ΔΟΥ Λαμίας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού ύψους 120,00 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 4 & 1 ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 72 παρ. 18 και 19 του ΚΦΔ, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω, 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014.

Σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ΔΟΥ Λαμίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων το έτος 2014, έλαβε αναδρομικά μισθών-συντάξεων, τα οποία όμως δεν δηλώθηκαν με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και η συγκεκριμένη παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου που ανέρχεται σε 120,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ώστε να διαγραφεί ο φόρος εισοδήματος που του καταλογίσθηκε μετά των προσαυξήσεων και προστίμων,

προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν του κοινοποιήθηκε συστημένη επιστολή, ώστε να λάβει πραγματική γνώση για την έκδοση σε βάρος του των προσβαλλόμενων πράξεων. Η επίδοση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης που αφορούν φυσικό πρόσωπο απαιτείται να γίνει με συστημένη επιστολή και δεν αρκεί απλώς η ηλεκτρονική κοινοποίηση. Ο ίδιος δεν είναι εξοικειωμένος με την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

- Η ενέργεια της φορολογικής διοίκησης να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, εν αγνοία του, είναι αντίθετη με τις κείμενες διατάξεις αφού ο μόνος που έχει δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης των εισοδημάτων του, είναι ο ίδιος ο φορολογούμενος.

- Η φορολογική διοίκηση δήλωσε τα αναδρομικά εισοδήματά του, που ανάγονται στη χρήση 2013, ενώ η νομοθεσία δίνει το αποκλειστικό δικαίωμα επιλογής του φορολογικού έτους στο οποίο αυτά θα δηλωθούν, ήτοι της αναγωγής τους ή της είσπραξής τους από τον φορολογούμενο.

- Η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τις προβλεπόμενες διαδικασίες και συγκεκριμένα δεν του έχει αποσταλεί η εντολή ελέγχου, δεν του έχει γνωστοποιηθεί η δυνατότητα υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης, δεν του έχει αποσταλεί αίτημα παροχής πληροφοριών, ή σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου. Οι προσβαλλόμενες πράξεις σε κάθε περίπτωση είναι αόριστες αφού δεν αναφέρουν πως προκύπτουν τα εισοδήματα που αναδρομικά εισέπραξε για το έτος 2013.

- Το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις έχει παραγραφεί.

- Επιπροσθέτως, το ως άνω δικαίωμα ασκήθηκε καταχρηστικά κατά παράβαση των αρχών του κράτους δικαίου της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της καλής πίστεως. Αποτέλεσμα αυτής της καταχρηστικής συμπεριφοράς της φορολογικής αρχής είναι αφενός να επιβαρυνθεί με υπέρογκες προσαυξήσεις και αφετέρου να στερηθεί του δικαιώματος υπαγωγής των φερόμενων ως οφειλών σε ευνοϊκές ρυθμίσεις, οι οποίες νομοθετήθηκαν σε όλο το διάστημα από τότε που οι φορολογούμενοι έλαβαν τα αναδρομικά εισοδήματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

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,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα 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 στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι:

«Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.».....«Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η κοινοποίηση της με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους

2014, της ΔΟΥ Λαμίας, καθώς και της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ίδιας ΔΟΥ, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet), την 18/12/2020 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (ημερ. ανάγνωσης 29/06/2021). Επομένως, η κοινοποίηση συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση, ήτοι στις 29/12/2020, και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριανταήμερη προθεσμία, για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 30/12/2020 και λήγει την 29/01/2021.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε την, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.