



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 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 29/05/2023

Αριθμός απόφασης: 488

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.
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).
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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), της ΔΟΥ Κορίνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κορίνθου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, ήτοι τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών - συντάξεων τα οποία υπέβαλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν, ο προσφεύγων αν και εισέπραξε το έτος 2013 αναδρομικά συντάξεων, δεν υπέβαλε, ως όφειλε, τις σχετικές δηλώσεις,

Η αρμόδια ΔΟΥ Κορίνθου, αρχικά εξέδωσε τη με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), συνεπεία της με αριθ. καταχ., 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου οικονομικού έτους, με την οποία δηλώθηκαν τα αναδρομικά ποσά που αφορούσαν σύνταξεις του προσφεύγοντος.

Εν συνεχεία, βάσει των διαδικασιών που αναφέρονται στην Α.1169/21-07-2020 απόφαση, του Υφυπουργού Οικονομικών, ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση του οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), με την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), της ΔΟΥ Κορίνθου.

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει τα εξής:

« ΚΑΤΑ

ΤΗΣ ΜΕ ΑΡ..... ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ Χ.Κ.ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΦΟΡΟΣ 1698,73 ΕΥΡΩ ΑΠΟ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΣΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2014.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΖΗΤΩ

ΝΑ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ Η ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΜΟΥ.

ΝΑ ΑΚΥΡΩΘΕΙ ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΤΕ ΝΟ 616 618/2021. Η ΟΦΕΙΛΗ ΜΟΥ ΜΕ Τ.Ο. ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΠ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2014 ΑΡΧΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΥΡΩ 1.698,73 ΣΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΥΣΕΩΝ ΕΥΡΩ 283,60.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.1 -Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή, του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητάει να ακυρωθεί η οφειλή του με Τ.Ο., που αφορά φόρο εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τη με αριθ. 616-618 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, ο προσφεύγων αορίστως επικαλείται την ως άνω με αριθ. 616-618 απόφαση του ΣτΕ, χωρίς να εξειδικεύει πως η απόφαση αυτή εφαρμόζεται στην δική του περίπτωση.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 -Κοινοποίηση πράξεων, 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....

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1064/2017 -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, ορίζεται 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 (αρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την και η αρμόδια ΔΟΥ την απέστειλε ταχυδρομικά. Συνεπώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής τουλάχιστον δύο (2) χρόνια πριν την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στιςκαι έχει ξεπεράσει κατά πολύ το χρονικό όριο των τριάντα ημερών, που προβλέπεται για την προθεσμία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα, συνεπώς και σε αυτή την περίπτωση, απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.