



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-06-2023

Αριθμός απόφασης: 346ε

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

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) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, κατά του με αριθμό δήλωσης/13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης/.....-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ....., προέκυψε για τον προσφεύγοντα, χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.149,53€, συμβ/να ποσά 547,87€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 747,86€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.445,26€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό κοινή με την σύζυγό του αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/14-08-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, από το οποίο προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.545,83€. Εν συνεχεία, λόγω καταβολής αναδρομικών ύψους 2.089,60€, υποβλήθηκε η με αριθμό πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/15-09-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, από το οποίο προέκυψε χρεωστικό ποσό 2.089,12€. Περαιτέρω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή της με αριθμό δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες με αναδρομικά συντάξεων ύψους 5.246,27€ που καταβλήθηκαν εντός του 2014. Από την εκκαθάριση της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/13-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα. Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το με αρ. πρ./22-12-2020 έγγραφο που αναρτήθηκε στις 22-12-2020 στον λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αναγνώστηκε στις 30-01-2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι από το έτος 2015 και μετά, το Υπουργείο Οικονομικών, ως πρώην εργοδότης, συμπληρώνει τα πεδία των φορολογικών δηλώσεων με τα ποσά της σύνταξης, χωρίς την παρέμβαση του. Αρχές του 2021, δηλαδή δέκα χρόνια από τη συνταξιοδότησή του και οκτώ χρόνια από την πίστωση των αναδρομικών, έλαβε έγγραφο της ΑΑΔΕ σχετικά με την οφειλή φόρου από τα αναδρομικά της σύνταξής του. Πρέπει να εφαρμοστούν και στη δική του περίπτωση οι αποφάσεις του ΣτΕ 616-618/2021 που εκδόθηκαν για όμοιες περιπτώσεις σχετικά με την παράνομη πράξη της διοίκησης λόγω παρέλευσης της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. : «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 βασιζέται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανέναν λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. : «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, στο άρθρο 7 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται : «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό...»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη, όπως προκύπτει από το με αρ. καταχώρησηςπιστοποιητικό ανάρτησης, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με ανάρτηση στο λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης στις 22-12-2020, συνεπώς, μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση, άρχεται η 30ημερη προθεσμία για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 25-02-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης** λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.