



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-05-2023

Αριθμ. Αποφ.: 1043

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 260/4-11-2022), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 Α.Α.Δ.Ε.*» (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 ΠΟΛ 1076/23-4-2018 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1456/26-4-2018).

Την από **31-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., κατά: **α)** της με αριθμό ειδοποίησης/24-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός φορολογικού έτους 2016 και **β)** της υπ'αριθ./25-10-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρ.54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/24-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ'αρ./24-10-2022 1^{ης} οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό πληρωμής 205,73€.

Με την υπ'αριθ./25-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρ.54 του Κ.Φ.Δ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 100,00€, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την υπ'αρ./10-05-2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, συμπληρώνοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς,ημερομίσθια κτλ) το ποσό των 10.878,20€, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό 84,51€.

Ακολούθως, σε εφαρμογή της Ε.2162/2020 διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου έλεγχος στις διασταυρώσεις μεταξύ του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών και δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, από τον οποίο προέκυψε η ύπαρξη διαφοράς μεταξύ της εικόνας αποδοχών και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα στην εικόνα αποδοχών του έτους 2017 (φορολογικό έτος 2016) αναγράφεται επί πλέον φορολογητέο ποσό των 1.306,61€, το οποίο αφορά τακτικές αποδοχές με εργοδότη το Ι.Κ.Α. Ως εκ τούτου στις 16/09/2022 η Α.Α.Δ.Ε. κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον

λογαριασμό του προσφεύγοντος μήνυμα με θέμα “Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, λόγω μη συμφωνίας αυτής με την αντίστοιχη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2017.

Δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην από 16/09/2022 ενημέρωση της Α.Α.Δ.Ε. για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη με την υπ’αρ./24-10-2022 1η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος σε νέα εκκαθάριση του φόρου για το φορολογικό έτος 2016, προσθέτοντας στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς,ημερομίσθια κτλ) το ποσό των 1.306,61€, με αποτέλεσμα να προκύψει τελικό χρεωστικό ποσό 205,73€.

Περαιτέρω, η Δ.Ο.Υ. Βόλου στις 15-11-2022, κοινοποίησε ηλεκτρονικά τις προσβαλλόμενες πράξεις στον λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, επικαλούμενος ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης και ότι ο μοναδικός εργοδότης του κατά το φορολογικό έτος 2016 ήταν η εταιρεία με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 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 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 βασίζεται το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «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....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις, φορολογικού έτους 2016, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στον λογαριασμό του στις 15/11/2022, τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την παρέλευση δεκαπέντε (10) ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης, ήτοι, την 26-11-2022. Ως εκ τούτου, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων, έληγε την **27-12-2022**.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις **31-01-2023**, ήτοι, μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ., προθεσμίας των τριάντα ημερών, αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.