



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 06-04-2023

Αριθμός απόφασης: 741

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 23-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:**....., που υποβλήθηκε δια της ως δικαστικής συμπαραστάτης, βάσει της με αριθμό/2021 απόφασης του Πρωτοδικείου Δράμας, κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των φορολογικών ετών 2015 έως 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

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

Επί της από 23/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2020 (αριθμός δήλωσης/16-09-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 492,51€.

2)Με την με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2020 (αριθμός δήλωσης/16-09-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 644,51€.

3)Με την με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2020 (αριθμός δήλωσης/16-09-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 830,02€.

4)Με την με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2020 (αριθμός δήλωσης/16-09-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 843,87€.

5)Με την με αριθμό ειδοποίησης/22-09-2020 (αριθμός δήλωσης/16-09-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 917,45€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως την 16-09-2020, τις με αριθμό καταχώρησης,,, και αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, επιλέγοντας, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 913 «*Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω*» και συμπληρώνοντας το ποσό που λάμβανε ως σύνταξη στον κωδικό 617 «*Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ.2 άρθ.29 ν.3986/2011)*». Δεδομένου ότι δεν προέκυπτε ποσοστό αναπηρίας, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, από το ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων από τα ΚΕΠΑ αναπηριών και προκειμένου να γίνει η εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων, κλήθηκε η προσφεύγουσα να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της αναπηρίας της. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 10-01-1995 βεβαίωση έτους 1994 του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ), με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι συνταξιούχος του ΟΓΑ λόγω απόλυτης αναπηρίας (100%), καθώς και το συνολικό ποσό της σύνταξης που έλαβε για το έτος 1994.

Η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, χωρίς να λάβει υπόψη τον κωδικό 913 του εντύπου Ε1 και μεταφέροντας τα δηλωθέντα στον κωδικό 617 ποσά, στον κωδικό 303 «*Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις*».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι δεν πρέπει να καταβάλλει κάποιο ποσό, λόγω απολύτου αναπηρίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει:

1)Την με αριθμό/2021 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Δράμας, βάσει της οποίας η Δουλγέρη Μεταξούλα του Νικολάου ορίστηκε δικαστικός συμπαραστάτης της προσφεύγουσας.

2)Την με αριθμό/14-10-1992 απόφαση της Β΄βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Υποκ/τος Καβάλας, η οποία κρίνει ότι η προσφεύγουσα έχει ποσοστό αναπηρίας 100% εφ' όρου ζωής.

3)Την από 10-01-1995 βεβαίωση έτους 1994 του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ), με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι συνταξιούχος του ΟΓΑ λόγω απόλυτης αναπηρίας (100%), καθώς και το συνολικό ποσό της σύνταξης που έλαβε για το έτος 1994.

4) Την από 12-03-2021 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας, βάσει της οποίας διαπιστώνεται για την προσφεύγουσα ποσοστό αναπηρίας 80% από 11-11-2020 και εφ' όρου ζωής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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 επανεξέτασης 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 βασίζεται 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 το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «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.....».

Επειδή, με το άρθρο 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.....

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, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους της προσφεύγουσας, του περιεχομένου των με ημερομηνία έκδοσης 22-09-2022 και αριθμό ειδοποίησης,,, και πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα.

Όμως, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, η πάροδος μακρού χρόνου από την έκδοση των ως άνω Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οι οποίες μάλιστα εκδόθηκαν βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης αυτής, αποτελούν τεκμήριο γνώσης κατά την παρέλευση ενός εξαμήνου από το χρόνο

έκδοσής τους και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή, για τις προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις είναι εκπρόθεσμη και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **του** με **ΑΦΜ:**....., ως απαράδεκτης λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.