



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2023  
Αριθμός απόφασης: 885

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ..... κατά:

α) της με αριθμό ειδοποίησης ....., αριθ. χρημ καταλ. ....) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί της υπ' αριθ. .... αίτησής της για επανεκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και

γ) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί της υπ' αριθ. .... αίτησής της για επανεκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και επανεκκαθάριση.

**6.** Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό δήλωσης ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ (2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 1.870,15€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 458,44€.

Με την με αριθμό πρωτ. .... αίτηση η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η προσφεύγουσα αιτήθηκε να γίνει επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και να μην υπολογιστεί το ποσό που έχει υποβάλει με αρχείο (κατόπιν της οριζόμενης προθεσμίας και αφού υπέβαλε την αρχική της δήλωση) το ΙΚΑ με φορολογητέο ποσό 3.237,63€.

Με την με αριθμό πρωτ. .... αίτηση η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η προσφεύγουσα αιτήθηκε να γίνει επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και να μην υπολογιστεί το ποσό που έχει υποβάλει με αρχείο το ΙΚΑ διότι αφορά επίδομα ασθενείας που αφαιρείται από τις αποδοχές και αναρτήθηκε στο TAXIS στις 26/06/2015, σε χρόνο μεταγενέστερο από τη βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη της, ..... και την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης στις .....

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προέβη στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης ..... προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, ήτοι τα ποσά που αναφέρονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που οι υπόχρεοι φορείς (εργοδότες, ασφαλιστικοί οργανισμοί κλπ) έχουν αποστείλει ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση. Σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών με βάση την ΠΟΛ.1051/19-02-2015 προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2014 το ΙΚΑ κατέβαλε στην προσφεύγουσα «τακτικές αποδοχές» συνολικού φορολογητέου ποσού 3.237,63€. Από έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δηλώσει ως όφειλε το ανωτέρω ποσό σε καμία δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα είχε ζητήσει την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 με τις με αριθ. πρωτ. .... αιτήσεις προς τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου οι οποίες απορρίφθηκαν σιωπηρώς και οι οποίες επισυνάπτονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των ανωτέρω πράξεων και ζητά την ακύρωση και επανεκκαθάριση της υπ' αριθ. .... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το ποσό των 3.237,63€ έχει συναθροιστεί στη βεβαίωση αποδοχών που της έχει χορηγήσει ο εργοδότης της (.....), και γι' αυτό το ποσό αυτό δεν πρέπει να υπολογιστεί στην επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (ισχυρισμός που περιγράφεται στην με αριθ. πρωτ. .... αίτησή της).

2. Το ποσό των 3.237,63€ αφορά επίδομα ασθενείας που αφαιρείται από τις αποδοχές και αναρτήθηκε στο taxis στις 26/06/2015 ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο από τη βεβαίωση αποδοχών της ..... και την υποβολή στις ..... της φορολογικής της δήλωσης (ισχυρισμός που περιγράφεται στην με αριθ. πρωτ. .... αίτησή της).

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ:**

«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, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 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. Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ:**

«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 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 βασίζει 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..... »

**Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι :**

«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 προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β´/27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).**

**Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.**

**Επειδή, εν προκειμένω η με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ (1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση), οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατά της οποίας στρέφεται η προσφεύγουσα, εκδόθηκε στις .....**

**Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και αναρτήθηκε στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα taxisnet στην επιλογή προσωποποιημένη πληροφόρηση/ e-κοινοποιήσεις την 12/12/2020 με αρ. καταχώρησης ..... και αναγνώστηκε στις 22/12/2020.**

**Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ η πράξη 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, και ως εκ τούτου ο προσφεύγων έχει λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης το αργότερο μέχρι τις 22/12/2020.**

**Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ήταν η 22<sup>η</sup> /01/2021.**

**Επειδή**, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις ....., ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαράδεκτως υποβάλλεται.

**Επειδή**, περαιτέρω ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζει στο άρθρο 70, ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.»

**Επειδή**, στην παρ.2 του άρθρου 63 του Ν.2717/1999 (ΚΔΔ), ορίζεται ότι :

«2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.[...]»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα είχε ζητήσει επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 με την με αριθ. πρωτ. .... αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς. Η απόρριψη της εν λόγω αίτησης τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε στις 19/05/2021. Η προσφεύγουσα δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Διοίκησης.

**Επειδή**, επιπλέον, η προσφεύγουσα ζήτησε εκ νέου επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 με την με αριθ. πρωτ. .... αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς. Η απόρριψη της εν λόγω αίτησης τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε στις 29/03/2023.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε δύο αιτήσεις κατά της ίδιας πράξης και ειδικότερα κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ (1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση), οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και για το λόγο αυτό η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση και επικουρικός αναφέρουμε αφενός ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το κρινόμενο ποσό έχει συμπεριληφθεί στη βεβαίωση του εργοδότη της (.....) ουδόλως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα έγγραφα και αφετέρου ότι οι αποδοχές που έλαβε από το ΙΚΑ (επίδομα ασθενείας) θεωρούνται ως έσοδα από μισθωτές υπηρεσίες (άρθρο 12 του ΚΦΕ) και φορολογούνται βάσει των διατάξεων των άρθρων 14 και 16 του ΚΦΕ.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.