



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2952

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312349
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 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ,κατοίκου, οδ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας: α) της με αριθ. Δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 και β) της με αριθ. δηλ. και με αρ. ειδοπ/σης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την με αριθμό δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης/5.3.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προέκυψε χρεωστικό ποσό 53.185,17 ευρώ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 47.412,32, το οποίο είχε προκύψει με βάση την προηγούμενη 1^η τροποποιητική δήλωση.

Η ως άνω 2^η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε προκειμένου να διορθωθεί η προηγούμενη εκκαθάριση βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ως προς τα δηλωθέντα ποσά καθαρού εισοδήματος προερχόμενα από συντάξεις του προσφεύγοντος από την Ολλανδία, καθόσον ύστερα από την επεξεργασία των διασταυρωτικών καταστάσεων συντάξεων από χώρες του εξωτερικού, οι οποίες εστάλησαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., προέκυψε διαφορά μεταξύ δηλωτέου και δηλωθέντος εισοδήματος και συγκεκριμένα στο καθαρό ποσό σύνταξης που δηλώθηκε στον κωδικό 389 της δήλωσης δεν είχε συμπεριληφθεί το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου (δηλώθηκε ποσό 125.066,21 € αντί του ορθού που ανερχόταν σε 136,013,21 €).

Β) Με την με αριθμό δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης/5.7.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προέκυψε χρεωστικό ποσό 48.030,43 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, αλλιώς την τροποποίησή τους ως προς την επιβολή των προσαυξήσεων επί του βεβαιωθέντος φόρου εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Επικαλείται το γεγονός, ότι πριν την υποβολή της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 απευθύνθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κέρκυρας, προκειμένου να ενημερωθεί για τον τρόπο καταχώρισης των εισοδημάτων από συντάξεις του εξωτερικού και του δόθηκαν οδηγίες ότι το καθαρό ποσό της σύνταξης πρέπει να συμπληρωθεί στον κωδικό 389 και ο παρακρατηθείς φόρος στον κωδικό 651 της δήλωσης. Στον κωδικό 389 όμως συμπληρώθηκε το καθαρό πληρωτέο ποσό που έλαβε ο προσφεύγων, μετά την αφαίρεση και του φόρου που παρακρατήθηκε, επειδή δεν ενημερώθηκε ότι στο καθαρό εισόδημα από συντάξεις πρέπει να συμπεριληφθεί και ο φόρος που παρακρατήθηκε ώστε να υπολογιστεί το σωστό ποσό φόρου κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, με αποτέλεσμα προ τριών περίπου μηνών να του σταλεί ως μήνυμα μέσω του TAXIS η ειδοποίηση να τροποποιήσει εκ νέου τη δήλωση του έτους 2018 και να καταχωρίσει στο πεδίο «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ...» αντί του καθαρού ποσού που εισέπραττε, το ακαθάριστο ποσό εν αντιθέσει με τις έως τότε υποδείξεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και τις οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου. Κατόπιν των ανωτέρω, κλήθηκε να καταβάλει επιπλέον φόρο μαζί με υπέρογκους τόκους-προσαυξήσεις, συνεπεία λάθους χειρισμού από την πλευρά της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.(άρθρο 72 του νέου ΚΦΔ, Ν.5104/2024) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β΄ /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει στην υπό κρίση υπόθεση,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.

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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα 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 στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Επειδή με την ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα το αποδεικτικό κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης και το έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η προσβαλλόμενη με αριθμό δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης/5.3.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet την 5.3.2024 με την ένδειξη ημερομηνίας ανάγνωσης από τον προσφεύγοντα την 5.3.2024, συνεπώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία (5.3.2024).

Επειδή η με αριθμό δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης/5.7.2023 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εκδόθηκε την 5.7.2023 και όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), ο προσφεύγων προέβη σε εξόφληση του οφειλόμενου φόρου δυνάμει της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 στις 11.7.2023. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται, ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (11.7.2023) είχε λάβει γνώση της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης,

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18.6.2024, ήτοι και στις δύο περιπτώσεις μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία 18.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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

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.