



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/1/2023

Αριθμός απόφασης: 15

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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' 206/04-11-2022), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 30/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της), με Α.Φ.Μ., κατά: α) της με αριθμό ειδοποίησης/23-11-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, και γ) του παρεπόμενου επιβληθέντος προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (.....), με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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/23-11-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 2.908,85 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 329,14 ευρώ και στον σύζυγό της, του, με Α.Φ.Μ., πιστωτικό ποσό κύριου φόρου ποσού 13,98 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 92,05 ευρώ, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 382,20 ευρώ, ήτοι συνολικό τελικό χρεωστικό ποσό 3.698,26 ευρώ.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 2.950,19 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 330,95 ευρώ και στον σύζυγό της, πιστωτικό ποσό κύριου φόρου ποσού 13,98 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 92,05 ευρώ, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 383,20 ευρώ, ήτοι συνολικό τελικό χρεωστικό ποσό 3.741,41 ευρώ.

Η με αριθμό ειδοποίησης/23-11-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προέκυψε από την εκκαθάριση της οίκοθεν και με αριθμό καταχώρησης/21 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 390: «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 12.122,00 ευρώ που αφορά σε σύνταξη που έλαβε η προσφεύγουσα από τη Γαλλία το οικείο φορολογικό έτος και δε δήλωσε με την αρχική της δήλωση. Η πληροφόρηση της φορολογικής αρχής αναφορικά με το εν λόγω ποσό σύνταξης προήλθε από τις συμπληρωματικές πληροφορίες που λήφθηκαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Γαλλίας. Βάσει της εικόνας των αναρτήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της προσφεύγουσας στο TAXISNET, η ανάρτηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης έγινε την 24/11/2021 (ώρα 14:40:49) με ταυτόχρονη αποστολή ειδοποίησης στη διεύθυνση του ηλεκτρονικού της ταχυδρομείου (ώρα 14:48:08), ενώ η ίδια έλαβε γνώση δέκα μέρες αργότερα (ημ/νία ανάγνωσης 4/12/2021, ώρα 18:46:18). Επίσης της βεβαιώθηκε την ίδια μέρα (23/11/2021) πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00 ευρώ.

Η με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/21 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, την οποία υπέβαλε η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να δηλώσει στον κωδικό 304: «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις [...]» ποσό 129,20 ευρώ, που αφορά σε αναδρομικά κύριας σύνταξης τα οποία έλαβε το 2020 και ανάγονται στο φορολογικό έτος 2015.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η άσκηση της προσφυγής γίνεται εμπρόθεσμα διότι για τη δεύτερη πράξη διοικητικού προσδιορισμού (αρ. ειδοποίησης/16-12-2021) ουδέποτε έλαβε ειδοποίηση από την αρμόδια φορολογική αρχή.
2. Ο καταλογισμός των φόρων έγινε χωρίς να τηρηθεί η προβλεπόμενη από το Σύνταγμα διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 § 2) κατά την οποία θα είχε τη δυνατότητα να προσκομίσει όλα τα απαραίτητα στοιχεία προκειμένου να μειωθεί το ποσό του καταλογισμού, αλλά και η υποχρέωση του ελέγχου για έκδοση σημειώματος διαπιστώσεων και έκθεσης ελέγχου με την αιτιολογία του καταλογισμού, με αποτέλεσμα οι σχετικές πράξεις να είναι ακυρωτές.
3. Το ποσό της σύνταξης που έλαβε για το φορολογικό έτος 2015 από το Γαλλικό δημόσιο δηλώθηκε στον κωδικό 390 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και όχι στον κωδικό 660, στον οποίο συμπληρώνονται εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, κατά παράβαση αφενός μεν του άρθρου 14 της Σ.Α.Δ.Φ. με τη Γαλλική Δημοκρατία (ν.δ. 4386/1963) και αφετέρου της συνταγματικής αρχής περί απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης.
4. Λανθασμένα υπολογίστηκε εισφορά αλληλεγγύης επί του ποσού της σύνταξης, ως συνέπεια του ως άνω λανθασμένου φορολογικού του χειρισμού.
5. Δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος για την επιβολή των προστίμων του άρθρου 54.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 – *Κοινοποίηση πράξεων* του Κ.Φ.Δ. 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 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. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 – *Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή* του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 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 βασίζει 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 στο άρθρο 2 – *Υποχρεώσεις Φορολογουμένων* της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1125/2014 Απόφασης 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» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι:

«Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης

ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή στο άρθρο 3 – *Διαδικασία Κοινοποίησης* της ως άνω απόφασης προβλέπεται ότι:

«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, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η κοινοποίηση της αριθμό ειδοποίησης/23-11-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, η οποία προέκυψε από την εκκαθάριση της οίκοθεν και με αριθμό καταχώρησης/21 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet) την 24/11/2021 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την ίδια διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....).

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ως άνω κοινοποιούμενης πράξης την 4/12/2021, ήτοι τη δέκατη ημέρα από την ανάρτησή της, και συνεπώς η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 30/9/2022 και όχι μέχρι την 3/1/2022, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την ημερομηνία που η προσφεύγουσα έλαβε γνώση, είναι εκπρόθεσμη ως προς τη με αριθμό ειδοποίησης/23-11-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, και πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή η με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/21 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης την οποία υπέβαλε χειρόγραφα η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 3/9/2021.

Επειδή, ως εκ τούτου, δε γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν της κοινοποιήθηκε η πράξη που εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της ως άνω υποβληθείσας από την ίδια τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 30/9/2022, ήτοι μετά την παρέλευση πλέον των εννέα μηνών από την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, είναι εκπρόθεσμη και ως προς την εν λόγω πράξη και πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 30/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της (..... –), με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.