



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-2-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 514

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@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 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' 1440/27-04-2017)
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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ: κατοίκου εξωτερικού, με δηλωθείσα διεύθυνση φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα,κατά της με αρ. ειδοπ.πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. φορολογικού έτους 2014 του αρθ.33 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου ης Δ.Ο.Υ. Κω και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ρόδου .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμό ειδοποίησης(αρ. δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 5.859,49€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 539,98€, ήτοι ποσό πληρωμής ύψους **6.339,47€**.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Γερμανίας, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2014 **εισόδημα από συντάξεις Γερμανίας ύψους 26.123,41 και μερίσματα και τόκους ύψους 875,50 €**. Ακολούθως, στις εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 4174/2013, η υπ' αριθμόν Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 βάσει της με αρ. δήλωσης, σύμφωνα με την οποία συμπληρώθηκε στον κωδικό 390 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το εν λόγω ποσό των 26.123,41€, στον οικείο κωδ. 668 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» ποσό ύψους 875,50€ καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε επί των τόκων ύψους 131,33€ (κωδ.676) από την εκκαθάριση της οποίας προσδιορίστηκε και αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ύψους 2.600,00€ επί κατοχής αυτοκινήτου με αρ. κυκλ. και προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους **6.339,47€**.

Επισημαίνεται ότι από τα στοιχεία μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, κατά το έτος 2014, ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ενώ στις υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κω τα δικαιολογητικά για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας και έγινε κάτοικος Γερμανίας από την

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Κατά το έτος 2014 ήταν φορολογικός κάτοικος Γερμανίας και σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας δεν θα έπρεπε να φορολογηθεί στην Ελλάδα για τη σύνταξη που έλαβε στη Γερμανία, ποσού 26.123,41€.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63** «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» 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 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 με την **Α.1273/2020 Απόφαση** (ΦΕΚ Β 5597/21-12-2020) αποφασίστηκε ότι οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το **άρθρο 63** του ν. **4174/2013** που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή περαιτέρω , με την **Α. 1049/2021 Απόφαση** (ΦΕΚ Β 984/12-3-2021) οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις **29.04.2021**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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, [..]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 την **ΠΟΛ.1125/2014** Απόφαση «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 :

«Άρθρο 1

Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, κατά το [άρθρο 5 παρ. 6](#) του Ν. [4174/2013](#) (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων καθώς και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#), που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), και των ατομικών ειδοποιήσεων του [άρθρου 47](#) του Ν. [4174/2013](#) και των [άρθρων 4](#) και [7](#) του Ν.Δ. [356/1974](#), ΚΕΔΕ (Α' 90).

Άρθρο 2

Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

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.

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

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η με αρ. ειδοποίησης(αρ. δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2^α και παρ. 6 του ν. 4174/2013, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις της προσβαλλόμενης πράξης στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και η σχετική πράξη θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε **μετά την παρέλευση δέκα ημερών, ήτοι στις** Περαιτέρω, όπως προκύπτει από την οικεία ανάρτηση στο TaxisNet, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της πράξης τουλάχιστον από **(ημερομηνία ανάγνωσης)** και ενημερώθηκε με e-mail για την έκδοση της πράξης στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, ανεστάλη για εξήντα (60) ημέρες, σύμφωνα με το **α' εδάφιο** της παρ. 1 της Α.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης, και παρατάθηκε έως και τις **29.04.2021**, σύμφωνα με το **α' εδάφιο** της παρ. 1 της Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** στις ήτοι μετά την παρέλευση της παραταθείσας, σύμφωνα με τα ανωτέρω, προθεσμίας, κατ' αρθ.63 ΚΦΔ, των τριάντα (30) ημερών (και εξήντα (60) ημερών) από την κοινοποίηση της πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για τους οποίους υπερέβη την εκ του νόμου τασσόμενη προθεσμία για υποβολή της παρούσας προσφυγής,

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος, στα πλαίσια του **άρθρου 63B του ν. 4174/2013**, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ως προς το ποσό που προκύπτει ότι λήφθηκε ως εισόδημα από συντάξιμες αποδοχές της στη Γερμανία.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ: ως **απαράδεκτης**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ακριβές Αντίγραφο
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.