



ΣΧΕΔΙΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 15 / 03 / 2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 726

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604550

E-Mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 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),

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, φορολογικού έτους 2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

- Με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, φορολογικού έτους 2016, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **9.259,14€** για τον προσφεύγοντα σε σχέση με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 5.375,06€ βάσει της αρχικής του δήλωσης. Στο ως άνω ποσό περιλαμβάνεται κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 5.986,38€, προκαταβολή φόρου ύψους 1.567,65€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.705,11€.

Την, ο προσφεύγων έλαβε μήνυμα από το my AADE με θέμα «ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ», με το οποίο ενημερώθηκε ότι κατόπιν διασταυρώσεων δεν έχει δηλώσει ή έχει δηλώσει ανακριβώς μισθούς προέλευσης Γερμανίας για το φορολογικό έτος 2016. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το υπό κρίση έτος, προσκομίζοντας τα απαραίτητα σχετικά δικαιολογητικά των εν λόγω αποδοχών, προκειμένου να εκπληρωθούν οι φορολογικές του υποχρεώσεις και σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Γερμανίας.

Τηνο προσφεύγων υπέβαλε τη με κωδικότροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, όπου στον κωδικό 781 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.) δήλωσε το ποσό των 13.451,00€.

Εν συνεχεία, την, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου αφού εξέτασε τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά που κατέθεσε ο προσφεύγων, ήτοι, προσχέδιο της Διεύθυνσης Ανώτερων Οικονομικών Κ. Σαξονίας (NLBV) με θέμα «Προσδιορισμός της σύνταξης επιζώντων σύμφωνα με τον νόμο περί προμήθειας δημόσιων υπαλλήλων της Κάτω Σαξονίας», δεν τα έκρινε επαρκή και συμπεριέλαβε το ποσό των 13.451,00€ στον κωδικό 389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης). Ακολούθησε η έκδοση της προσβαλλόμενης με αρ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 9.259,14€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης που αφορά το φορολογικό έτος 2016, ισχυριζόμενος ότι η σύνταξη που λαμβάνει προέρχεται από το γερμανικό δημόσιο και συνεπώς αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης έχει η Γερμανία, σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας - Γερμανίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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,

...

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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι, η Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου έκανε ανάρτηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την, αποστέλλοντας την ίδια ημέρα σχετικό e-mail στον προσφεύγοντα, το οποίο αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα την και ώρα 14:37:36.

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων, η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί την

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, οι προσφεύγοντες όφειλαν να υποβάλουν ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί, ήτοι έως την

08-11-2022, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης αυτής μέχρι την ημερομηνία αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, ήτοι **εκπρόθεσμα** και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.