



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.6.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 792

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 4.3.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά δήλωσή του με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή κατοίκου κατά της με αριθμό πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από 4.3.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.324,53 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 25,96 ευρώ και συνολικά ποσό 1.350,49 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, διότι, από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, προέκυψε ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων εισέπραξε από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης ,το ποσό των 13.179,95 ευρώ για το οποίο δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση εισοδήματος.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής , ισχυριζόμενος ότι το έτος 2017 ήταν φυσικός και φορολογικός κάτοικος Τσεχίας και το εισόδημα αυτό έχει φορολογηθεί στην Τσεχία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.7.2022 αίτησής του (28.7.2022) και κατά την ημερομηνία, κατά την οποία συμπληρωνόταν 3μηνο από την ημερομηνία υποβολής της: «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 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 προηγουμένου εδαφίου **ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.** [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 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.

3.....4.....5

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».

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

Επειδή, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής «ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα, με αριθμό ηλεκτρονικού Πρωτοκόλλου, και θέμα την μεταβολή φορολογικής κατοικίας του από 30/1/2020 και χώρα εξωτερικού την Ισπανία. Η εν λόγω αίτηση δεν είχε επισυναπτόμενα δικαιολογητικά που να αφορούν στο Τμήμα Εισοδήματος, παρά μόνον τα αντίστοιχα έγγραφα του Τμήματος Μητρώου, που αφορούν στον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση, ότι κατοικεί στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στα, τη δήλωσή του δε αυτή δεν την είχε μεταβάλει μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (4.3.2023).

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του δηλώνει ότι κατά τον χρόνο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής είναι κάτοικος Ισπανίας, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει

αποδεικτικά στοιχεία ως προς την φορολογική του κατοικία ούτε με το με αριθμό ηλεκτρονικού Πρωτοκόλλου σχετικό αίτημά του, προς την Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, με θέμα την μεταβολή φορολογικής κατοικίας του, αλλά ούτε και με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω δεν προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (4.3.2023) ήταν πράγματι κάτοικος αλλοδαπής, ώστε να ισχύει η προθεσμία των εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης για την υποβολή αυτής. Επομένως, κατά την ημερομηνία κατάθεσης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων θεωρείται κάτοικος Ελλάδας και συνεπώς αυτή έπρεπε να είχε κατατεθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία, κατά την οποία έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή εν προκειμένω, όπως ο ίδιος αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του, η προσβαλλόμενη πράξη του κοινοποιήθηκε στις 25.1.2023 και επομένως η προθεσμία των 30 ημερών για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε την 24.2.2023.

Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκηθείσα την 4.3.2023, μετά την πάροδο αυτού του 30ημέρου, πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη και συνεπώς ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 4.3.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.