



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 668

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
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 υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 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 17-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της από 1.11.2022 αιτήσεώς του ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, επισημαίνει ότι τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και έχει δε προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ως Σύμβουλος σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως με έδρα την οικία του επί της οδού, Για το επίμαχο φορολογικό έτος 2021, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρέπει να φορολογηθεί ως μισθωτός. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων θεωρεί ότι για το αποκτηθέν από τη δραστηριότητα της ατομικής του επιχειρήσεως εισόδημα κατά το φορολογικό έτος 2021 (όπως και για το 2020) έπρεπε να φορολογηθεί σύμφωνα με την περίπτωση σ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013) «κατά πλάσμα μισθωτός», δεδομένου ότι συντρέχουν οι σωρευτικώς προβλεπόμενες προϋποθέσεις (βλ. και ΠΟΛ 1029/2018), χωρίς να τίθεται θέμα επιλογής από τον φορολογούμενο. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει συνάψει την από 14-10-2019 σύμβαση παροχής υπηρεσιών με το υποκατάστημα της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε» στη Σλοβενία (σχετ.6 ενδικοφανούς προσφυγής), καθώς και ότι έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στη χώρα αυτή.

Επίσης, ισχυρίζεται ότι κατά την ηλεκτρονική υποβολή των εντύπων Ε3 και Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, διαπίστωσε ότι το σύστημα (taxisnet) δεν του έδινε τη δυνατότητα να επιλέξει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.σ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, όπως θεωρεί ότι δικαιούται.

Για τους παραπάνω λόγους υπέβαλε, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, στις 2.10.2022, αίτηση (σχετ. κωδικός) περί εκκαθάρισης των εισοδημάτων του φορολογικών ετών 2020 και 2021, σύμφωνα με την περ.σ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε.. Στη συνέχεια, υπέβαλε εκ νέου αίτηση στις 1.11.2022 μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE (σχετ. κωδικός), προκειμένου να επισπευσθεί η εκκαθάριση των εν λόγω εισοδημάτων του (σχετ.4 ενδικοφανούς προσφυγής). Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη στην εκκαθάριση του εισοδήματος του προσφεύγοντος με βάση την ως άνω απόφαση ΔΕΔ μόνο για το φορολογικό έτος 2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται:

α) Να εξαφανιστεί άλλως τροποποιηθεί η τεκμαιρόμενη – δια της παρελεύσεως άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 63 παρ.2 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) – σιωπηρή απόρριψη της από 1.11.2022 αιτήσεώς του ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

β) Να εξαφανιστεί άλλως τροποποιηθεί κάθε άλλη συναφής, προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης.

γ) Να του επιστραφεί εντόκως από της καταβολής, άλλως από της ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής, κάθε ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς το εκπρόθεσμο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α` 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.».

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν συνυποβλήθηκαν αντίγραφα των σχετικών εκδοθέντων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ στην έκθεση απόψεών της (σελ. 5 – 6) αναφέρει αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«...Επειδή, επομένως, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων παρείχε τις υπηρεσίες του στις εγκαταστάσεις της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας στην αλλοδαπή.

Επειδή, όπως ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει, έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στη Σλοβενία, όπου αποκτά φορολογητέο εισόδημα...».

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προσφεύγων διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του και επομένως, στην προκειμένη περίπτωση, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της περ.σφ της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (σελ.5 έκθεσης απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ).

Επειδή, από την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (σελ.2) προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της οικείας Δ.Ο.Υ. επί της από **2.10.2022** αίτησης του προσφεύγοντος μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE (σχετ. κωδικός), συντελέστηκε την **02-01-2023** και επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη **εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **17-02-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.