



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/06/2023

Αριθμός απόφασης: 708

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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 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 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 15/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κάτοικος ΡΟΔΟΥ, οδός
., Τ.Κ., κατά της υπ. αριθ. ειδοποίησης/2022 (αρ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** 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/19-10-2022 (αρ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορ. έτους 2016, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.657,05€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 142,52€, με βάση την αρχική δήλωσή της. Το ως άνω ποσό περιλαμβάνει Φόρο Εισοδήματος ποσού 2.472,24€ και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 184,81€.

Στις 19/10/2022 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου η με αριθ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. έτους 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και τις οδηγίες της Εγκυκλίου Ε.2162/2020.Στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της δήλωσης (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) συμπληρώθηκε η σύνταξη που έλαβε από την Ιταλία, ποσού 19.226,00€.Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης προέκυψε το ως άνω τελικό χρεωστικό ποσό φόρου.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη Φορολογική Διοίκηση της Ιταλίας και αφορά συντάξεις προελεύσεως Ιταλίας Φορολογικού Έτους 2016.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./09.03.2023 αίτηση της μέσω της εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» ζητώντας τα κάτωθι:

«Παρακαλώ για την επανεκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2017, σε ότι αφορά το ποσό των 19.226,00 € από συντάξεις που λαμβάνω από τον Βάσει της θετικής απόφασης με αριθμό/15-12-2022 από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών επί της/28-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής, παρακαλώ να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση στην τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2017. ...» Το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με το αιτιολογικό ότι το φορολογικό έτος 2016 έχει παραγραφεί την 31/12/2022 και συνεπώς δεν μπορούσε να προβεί στην εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης που προσκομίστηκε με το ανωτέρω αίτημα.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενων πράξης διοικητικού προσδιορισμού, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό: *«Τροποποιητική δήλωση Ε1 από την Υπηρεσία σας έτους 2016»*

Επιπλέον η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την κρινόμενη ενδικοφανή αναφέροντας στη ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ τα κάτωθι:

«ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ ΣΤΙΣ 19/10/2022 ΚΑΙ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΩ ΑΠΟ ΤΗΝ ΙΤΑΛΙΑ. ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΦΟΡΕΑ ΟΠΟΤΕ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΟΝΟ ΣΤΗΝ ΙΤΑΛΙΑ . ΕΧΩ ΥΠΟΒΑΛΜΕΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΕΤΟΣ 2015 ΚΑΙ ΕΛΑΒΑ ΘΕΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΔΗΛΑΔΗ ΔΙΚΑΙΩΘΕΙ .ΣΑΣ ΠΑΡΑΠΕΜΠΩ ΣΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΜΟΥ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ. ...»

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 σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ 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. 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. 1125/16.4.2014 «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»

«...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 στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αναφέρει ότι είναι κάτοικος Ιταλίας. Στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης ως δηλωθείσα Διεύθυνση Κατοικίας της προσφεύγουσας αναφέρεται: Οδός, Τ.Κ. Επιπλέον, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης, και συγκεκριμένα στις σχέσεις φορολογούμενων υπάρχει καταχωρημένη μόνο η κάτωθι σχέση:
ΑΦΜ, ΕΠΩΝΥΜΟ/ ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΕΙΔ. ΣΧΕΣΗΣ: ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ, ΗΜ. ΕΝΑΡΞΗΣ: 07/08/2001, ΗΜ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ: 24/03/2003.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ΚΦΔ, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 24/10/2022 της προσβαλλόμενης πράξης στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση –e–Κοινοποιήσεις», και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις 24/10/2022 στη δηλωθείσα από την ίδια διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η 24/10/2022, και ως εκ τούτου η κοινοποιηθείσα πράξη προκύπτει ότι παρελήφθη από την προσφεύγουσα στις 24/10/2022.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 15/03/2023, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας κατ' αρθ. 63 του ΚΦΔ από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 15/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.