



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 800

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
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 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. τη 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 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των: κατοίκων κατά της με αριθ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής των: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 αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με την οποία προέκυψε: α) για τον ποσό κύριου φόρου 3.118,91€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 382,27€, ήτοι συνολικό ποσό 3.501,18€, αντί αρχικού ποσού 892,41€ και β) για τη, ποσό κύριου φόρου 1.818,83€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 124,69€, ήτοι συνολικό ποσό 1.943,52€, αντί αρχικού μηδενικού ποσού φόρου.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καθώς, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Γερμανίας, εστάλησαν από την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ στοιχεία, σύμφωνα με τα οποία οι προσφεύγοντες έλαβαν εισοδήματα (συντάξεις) από τη Γερμανία, για το φορολογικό έτος 2015. Ειδικότερα, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, έλαβε ποσό συντάξεων 18.297,90€, ενώ η σύζυγός του και δεύτερη προσφεύγουσαέλαβε αντίστοιχα ποσό συντάξεων 17.812,86€.

Κατόπιν ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι οι προσφεύγοντες, είχαν υποβάλει ηλεκτρονικά την υπ' αριθ.κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία δεν είχαν δηλώσει τα ως άνω ποσά αλλοδαπής προέλευσης.

Ως εκ τούτου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσηςπροσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, στην οποία εμφανίζονται τα ποσά των 18.297,90€ και 17.812,86€, στους κωδικούς 389 και 390 αντίστοιχα, του εντύπου Ε1 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης». Επί της παραπάνω πράξης αναγράφηκε το εξής κείμενο: «*Η παρούσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού εκδίδεται βάσει στοιχείων από τη φορολογική διοίκηση της Γερμανίας και αφορά συντάξεις ή μισθούς προελεύσεως Γερμανίας, του φορολογικού έτους 2015. Βάσει Ε.2162/2020 (παρ. 2, αρθ. 32 ΚΦΔ)*».

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή ζητούν την εφαρμογή του άρθρου 2 παρ. 1 και 4 παρ. 5 και την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από το Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 και 3, της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία. Επομένως, τα ποσά των συντάξεών τους θα πρέπει να συμπεριληφθούν στους κωδικούς 657-658 του εντύπου Ε1, ως εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης, καθώς αφορούν παροχές συντάξεων λόγω εργασίας στους Γερμανικούς Ομοσπονδιακούς Σιδηροδρόμους, ως συνημμένες βεβαιώσεις.

- Η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ εκπρόθεσμα με κωδικό αιτήματοςκαι δεν εκκαθαρίστηκε λόγω παραγραφής, λόγω της μη έγκαιρης ενημέρωσής τους και τη χρονοβόρα συλλογή των απαραίτητων δικαιολογητικών. Περαιτέρω, λόγω της προχωρημένης ηλικίας τους αλλά και της διαβίωσής τους σε ένα μικρό ακριτικό νησί της Δωδεκανήσου, δεν έχουν τις γνώσεις και τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν τις νέες τεχνολογίες επικοινωνίας.
- Τα ποσά των συντάξεων που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού αναφέρονται σε μικτές αποδοχές και όχι στις καθαρές που είναι και φορολογητέες και φαίνονται στις προσκομισθείσες αποδείξεις της τράπεζας

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 και λοιπών εγγράφων» 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, [...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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 Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, αναρτήθηκε στο TAXISnet στις 19/11/2021 15:04:41, με αριθ. καταχώρησης: Την ίδια ως άνω ημερομηνία, εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα, από τον πρώτο προσφεύγοντα και υπόχρεο υποβολής της φορολογικής δήλωσης έτους 2015,, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της και την ηλεκτρονική ειδοποίησή στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του υπόχρεου, ήτοι την **29^η/11/2021**. Η ηλεκτρονική ειδοποίηση, σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXISnet, αναγνώστηκε στις 06/12/2021 και ώρα 22:03:18.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, οι προσφεύγοντες όφειλαν να υποβάλουν ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της ηλεκτρονικής ειδοποίησης, ήτοι έως τις **29/12/2021**.

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 ΚΦΔ 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω **έληγε στις 29/12/2021**, ήτοι **εκπρόθεσμα** και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής των:ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

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.