



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-07-2023

Αριθμός απόφασης: 1049

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 04-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδόςαρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/16-12-2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/16-12-2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και των διευκρινισθέντων με τη με αριθμό Ε. 2162/13-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία, βάσει του με αριθμό πρωτοκόλλου εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (εισερχ. πρωτ. /16-12-2020), αναφορικά με **εισοδήματα που αποκτήθηκαν από την προσφεύγουσα στην αλλοδαπή** ποσού ύψους 7.713,00€, τα οποία **αφορούν στο φορολογικό έτος 2014** [σχετικός ο κωδικός «389» («Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης») του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους], **εξέδωσε** τη με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.,/.....) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, βάσει της με αριθμό/16-12-2020 **οίκοθεν 1^{ης}** τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.355,91€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 66,12€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.422,03€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, β) να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών και γ) να διαγραφεί η σχετική οφειλή της εκτός ρύθμισης συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων ύψους 2.092,72€, ισχυριζόμενη ότι:

«Μόλις προ δέκα (10) ημερών ενημερώθηκε από το λογιστή της ότι εκκρεμεί σε βάρος της χρέος συνολικού ποσού ύψους 2.092,72€ από εισόδημα φορολογικού έτους 2014 ενόψει διενεργηθέντος ελέγχου από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας με βάση εισοδήματα που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό. Το συγκεκριμένο (με αριθμό πρωτοκόλλου) έγγραφο (της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας) ουδέποτε της κοινοποιήθηκε καθ' οιονδήποτε τρόπο και συνεπώς αμφισβητεί το συγκεκριμένο ποσό εκτός ρύθμισης (2.092,72€ εκ του οποίου 1.203,01€ κεφάλαιο και το υπόλοιπο προσαυξήσεις), διότι ποτέ δεν έλαβε έμβασμα από το εξωτερικό. Πέραν αυτού, η βεβαίωση του συγκεκριμένου φόρου εισοδήματος έλαβε χώρα την 18-12-2020 για το φορολογικό έτος 2014 και συνεπώς τίθεται ζήτημα παραγραφής.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 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 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27-04-2017) ορίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ , δ , ε΄ Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 6 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,

ή

β) ..., ή

γ) ...

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, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Διαδικασία Κοινοποίησης» της με αριθμό ΠΟΛ. 1125/16-04-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. 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» (ΦΕΚ 1171/τ. Β' /07-05-2014) ορίζεται ότι:

«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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε ανάρτηση της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 18-12-2020 και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας, όπως αυτή έχει δηλωθεί από την ίδια («.....@yahoo.gr»), την 18-12-2020 (με ημερομηνία ανάγνωσης την 12-07-2022).

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό της προσφεύγουσας και την ηλεκτρονική ειδοποίησή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, οι οποίες (ανάρτηση και ηλεκτρονική ειδοποίηση) έλαβαν χώρα την 18-12-2020.

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά της με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 04-04-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ανωτέρω 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 04-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.