



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-03-2020

Αριθμός απόφασης: 454

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης .../.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ...**, με ΑΦΜ:..., η οποία υπογράφεται από τον πατέρα του, ..., ως φορολογικό εκπρόσωπο του υιού του, κατά των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 Ν 4174/2013), που προέκυψαν μετά την υποβολή της με αριθμό καταχώρησης .../28-01-2019 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης .../.../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρου 53 Ν 4174/2013), που προέκυψαν μετά την υποβολή της με αριθμό καταχώρησης .../28-01-2019 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..../...2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ:..., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και υπογράφεται από τον πατέρα του, ., ως φορολογικό εκπρόσωπο του υιού του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 412,39€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 434,90€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 847,29€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό πρωτ..../...2018 αίτημά του για τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από το έτος 2014 και έπειτα. Η αρμόδια ΔΟΥ, μετά τον έλεγχο των συνυποβαλλόμενων εγγράφων έκανε εν μέρει δεκτή την ως άνω αίτηση, κρίνοντας ότι ο ... ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού από το φορολογικό έτος 2015. Ακολουθώντας, ο προσφεύγων ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το έτος 2014, υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης .../...2019 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας το παγκόσμιο εισόδημά του ως όφειλε.

Δεδομένου ότι η εν λόγω 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, κατά την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική φορολογικού έτους 2014 προσδιορίστηκαν και τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 Ν 4174/2013, την οποία προσβάλλει ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και ζητά τη διαγραφή της.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 8 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " 1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφαση του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου. "

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 της ΠΟΛ 1283/2013 "1.Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να

ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν 4174/2013 “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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, στις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.”

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο φορολογικός εκπρόσωπος ορίζεται για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις των φορολογουμένων.

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή ασκείται το δικαίωμα αμφισβήτησης, κάθε πράξης προστίμου ή επιβολής φόρου που έχει εκδοθεί από τη φορολογική αρχή, από τον υπόχρεο ή από τα ρητά οριζόμενα πρόσωπα.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπογράφηκε από τον φορολογικό εκπρόσωπο του προσφεύγοντα χωρίς ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει ρητή εξουσιοδότηση του φορολογικού εκπροσώπου από τον υπόχρεο για τη συγκεκριμένη ενέργεια.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απαράδεκτως ασκείται από τον ... με την ιδιότητα του φορολογικού εκπροσώπου του

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων έλαβε ασφαλή γνώση της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, καθώς και των τόκων εκπροθέσμου καταβολής την 05-07-2019, ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε το σύνολο της οφειλής.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως εκπροθέσμως ασκηθείσα, καθώς κατατέθηκε την 04-11-2019, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 60 ημερών (04-10-2019), την οποία είχε στη διάθεσή του ο ... ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της/...-...-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ:..., η οποία υπογράφεται από τον πατέρα του, ..., ως φορολογικό εκπρόσωπο του υιού του, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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