



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06-11-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1662

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την από 11/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των α) τουμε ΑΦΜ:και β) τουμε ΑΦΜ:, κατά:

α) των με αριθμό/ 2019 και/2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και

β) της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό/ 2019 και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και της με αριθμό/2019

πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α)τουμε ΑΦΜ:και β)τουμε ΑΦΜ:, 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:

Με την με αριθμό/31-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ύψους 77.925,16, τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 300,00, εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 60,00, πρόσθετος φόρος στα τέλη χαρτοσήμου και την εισφορά ΟΓΑ 36,00, εισφορά αλληλεγγύης 10.683,76 και πρόσθετος φόρος ύψους 80.583,63, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 177.447,69.

Με την με αριθμό/31-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ύψους 2.033,75, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 610,12, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 415,39, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.059,24.

Με την με αριθμό/31-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 54 του Ν 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα τη Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου δυνάμει της με αρ./17-04-2019 εντολής μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και ειδικότερα από την επεξεργασία των κινήσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς των προσφευγόντων, προέκυψε ότι: α) για το οικονομικό έτος 2014 πιστώσεις ύψους 257.822,00 για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων και πιστώσεις ύψους 2.500,00 για τη δεύτερη εκ των προσφευγόντων, δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσής τους και καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994, και β) για το φορολογικό έτος 2014 πιστώσεις ύψους 5.375,00 για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων και πιστώσεις ύψους 1.000,00 για τη δεύτερη εκ των προσφευγόντων, δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσής τους και καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013. Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στο με αριθμό πρωτ./04-07-2019 αίτημα της ΔΟΥ Πολυγύρου για παροχή πληροφοριών και στοιχείων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενοι ότι:

1) Δεν έλαβαν εγκαίρως γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών και δεν ανταποκρίθηκαν στην κλήση για υποβολή απόψεων λόγω πολύμηνης απουσίας αμφοτέρων των προσφευγόντων στη Γερμανία.

2) Δεν έχει υποπέσει σε οποιαδήποτε παράβαση με την εν γένει δραστηριότητά του.

3) Είναι πάντα συνεπής στις φορολογικές του υποχρεώσεις. Δεν απασχόλησε ουδέποτε τις οικονομικές δικητικές αρχές.

4) Παραβίαση της αρχής της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της αρχής της προστατευομένης εμπιστοσύνης, της ασφάλειας δικαίου, του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος, της αρχής της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης.

5) Μη τήρηση ουσιώδους τύπου.

6) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναιτιολόγητες.

7) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ανυπόστατες διότι δεν υπεγράφησαν από το καθ' ύλην αρμόδιο διοικητικό όργανο, ήτοι τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, μάρτυρα και δικαστικό επιμελητή.

8) Οι όποιες παραβάσεις έχουν παραγραφεί βάσει του άρθρου 87 παρ.1 του ΝΔ 321/69.

8) Δεν υπάρχει δόλος, ήτοι πρόθεση για αποφυγή καταβολής των φόρων

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 10 του Ν 4174/2013 " α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της. "

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν 4174/ 2013 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) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του Ν 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) “

1. Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση : “α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή”.....

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. ”.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή την συντέλεση της παράλειψης**».

Επειδή, στην ανωτέρω παράγραφο προστέθηκε με την παράγραφο 16 του άρθρου 40 του Ν 4410/2016 νέο εδάφιο, που ορίζει ότι η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύει από 03/08/2016.

Επειδή, αμφότεροι οι προσφεύγοντες είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και η τελευταία, δηλωθείσα στη Φορολογική διοίκηση, διεύθυνσή τους, είναι Καλλιθέα Χαλκιδικής ΤΚ:63077.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις θυροκολλήθηκαν την 13-01-2020 στην ως άνω τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση, διεύθυνση κατοικίας των προσφευγόντων, όπως ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα την 11/06/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που

αποδεδειγμένα τους κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι την 13/01/2020. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./11-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής των α) του με ΑΦΜ: και β) του με ΑΦΜ:, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.