



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01/04/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Τμήμα Α6 Επανεξέτασης

Αριθμός απόφασης: 1136

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 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 με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ κατοίκου κατά του από 24.12.2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 31.10.2011 και αρ. δήλωσης τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 βάσει της οποίας προέκυψε το υπ'αρ. /24-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ύψους 61.500,86€, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα προέβη το 2004 και συγκεκριμένα την 6.5.2004 στην αγορά ενός αγροτεμαχίου, στη νήσο Πάτμο, επιφανείας 4.100 τ.μ. αξίας ευρώ 166.813,37 ευρώ, βάσει του υπ' αρ. συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Με την υπ' αρ./4.5.2005 δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005, δεν συμπεριέλαβε το ως άνω ακίνητο, παρά μόνο το ανέγραψε στο Έντυπο Ε9. Κατόπιν της υπ' αρ./19.9.2011 ειδοποίησης της 4^{ης} Ειδικής Ομάδας Είσπραξης Οφειλών του Υπουργείου Οικονομικών, βάσει της οποίας καλείται να «δικαιολογήσει» την αναντιστοιχία που προέκυπτε ανάμεσα στα δηλωθέντα εισοδήματα της και τη δαπάνη για την αγορά του ακινήτου της στην Πάτμο, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στις 31.10.2011, στην οποία δήλωσε στον κωδικό 735 (δαπάνη για αγορά ακινήτων) ποσό 166813,37€ χωρίς όμως και πάλι την συνυποβολή των αντίστοιχων για τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της, δικαιολογητικών εγγράφων και αποδεικτικών στοιχείων. Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προχώρησε στην εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης εκδίδοντας το από 24/12/2013 χρεωστικό εκκαθαριστικό σημείωμα, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό φόρου 61.500,76€ στις 24.12.2013. Η προσφεύγουσα άσκησε την από 17/11/2015 και με ΓΑΚ/2015 ανακοπή, η οποία, δικάστηκε την 11/12/2019 και απερρίφθη, με την απόφαση/2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τμήμα 18^ο Μονομελές.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί/ακυρωθεί το από 24/12/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005, με το οποίο καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ύψους ευρώ 61.500,86.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 8 ορίζεται ότι φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα και έχει υποχρέωση καταβολής φόρου ή κάποια άλλη φορολογική υποχρέωση που απορρέει από τον Κώδικα, οφείλει να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα προκειμένου ο φορολογούμενος και η διοίκηση να μπορούν να επικοινωνούν και να συνεργάζονται με τον αποτελεσματικότερο τρόπο.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της 1 παραγράφου του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει 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 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.»

*** Οι μέσα σε « » λέξεις του α'εδαφίου της παρ.1 προστέθηκαν με το άρθρο 49 παρ.1 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013.

*** Οι μέσα σε « » λέξεις του δευτέρου και τρίτου εδαφίου της παρ.1 προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου: "24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

«Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

*** Το πιο πάνω εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με το άρθρο 232 παρ.1β Ν.4281/2014, ΦΕΚ Α 160/8.8.2014.Έναρξη ισχύος από 31 Ιουλίου 2014.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017(ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής:

«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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι: 1) βάσει της υπ' αρ./19.9.2011 ειδοποίησης της 4^{ης} Ειδικής Ομάδας Είσπραξης Οφειλών του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία καλείτο να «δικαιολογήσει» την αναντιστοιχία που προέκυπτε ανάμεσα στα δηλωθέντα εισοδήματα της και τη δαπάνη για την αγορά του ακινήτου της στην Πάτμο, υπέβαλε στις 31/10/2011 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005. Βάσει αυτής προέκυψε το από 24/12/2013 χρεωστικό εκκαθαριστικό σημείωμα, με ποσό φόρου 61.500,76€, 2) **Υπέβαλε** αίτηση με αρ. πρωτ./28.9.2015 παραλαβής αντιγράφων δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών 2005, 2006, 2007, 3) εξουσιοδότησε τον κο α) όπως παραστεί σε οποιοδήποτε υποκατάστημα Γενικής Τράπεζας της Ελλάδος και καταθέσει αίτηση προκειμένου να παραλάβει την κίνηση όλων των λογαριασμών της και β) να παραστεί στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων Εξωτερικού και να παραδώσει τα ως άνω στοιχεία της Τραπεζικής και παραλάβει ή

υπογράψει οποιοδήποτε έγγραφο ή απόδειξη χρειαστεί για την εκτέλεση των ως άνω εντολών 4) **κατάθεση της** ανακοπής με Γ.Α.Κ./17.11.2015 κατά της ταμειακής βεβαίωσης, του ποσού των 61.500,86 ευρώ/φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 5) **Την παράσταση της** ενώπιον ακροατηρίου του 18^{ου} Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου διά δήλωσης του πληρεξουσίου δικηγόρου της.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης τουλάχιστον πριν της 17/11/2015 όταν κατέθεσε ανακοπή κατ'αυτής.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **29-09-2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (60) ημερών από την ως άνω ημερομηνία **17/11/2015** πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτης**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.