



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4533

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 από **16-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός , κατά της Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ, ημερομηνία Α.Τ.Β. 11-02-2020), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής (αρχικώς η ενδικοφανής προσφυγή στάλθηκε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021/1-7-2021 και εν συνεχεία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού όπου έλαβε αριθ. πρωτ. /2021) της του με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 30/11/2017 και στις 09/12/2017 υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα οι υπ' αριθμ. καταχώρησης και δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συνεπεία του θανάτου της μητέρας της στις 07/09/2017 και τη μεταβολή των εμπραγμάτων δικαιωμάτων της σε δυο μισθωμένα διαμερίσματα. Εν συνεχεία επιβλήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού δύο πρόστιμα ύψους 100,00€ έκαστο, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων, καθώς η ημερομηνία θανάτου της μητέρας της ήταν η 07/09/2017 και οι δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβλήθηκαν στις 30/11/2017 και στις 09/12/2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του ανωτέρω προστίμου, ισχυριζόμενη τα εξής:

- 1) Οι υπ' αριθ. και δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας είναι καταχρηστικές, προς εξυπηρέτηση της Φορολογικής Αρχής και ουχί γιατί απαιτούνται από το νόμο και συνεπώς δεν υπάγονται στις διατάξεις του ν.4174/2013.
- 2) Οι εν λόγω δηλώσεις αφορούσαν μισθώσεις που ήταν εν ισχύ πριν και μετά το θάνατο της μητέρας της και είχαν υποβληθεί συννόμως και εμπροθέσμως από τη μητέρα της.
- 3) Λαμβάνοντας υπόψη το άρθρ. 3 της ΠΟΛ.1013/2014 αν συνέτρεχε λόγος τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης τούτος θα προέκυπτε μόνο από την αλλαγή στοιχείων των εκμισθωτών λόγω θανάτου της εκμισθώτριας και αλλαγής των εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Σε κάθε περίπτωση δεν συνέτρεχε λόγος υποβολής τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων αφού α) η αλλαγή των δικαιωμάτων της (αλλαγή ποσοστών επικαρπίας) είχε ήδη δηλωθεί στο Ε9, β) το τότε εν ισχύ συμβόλαιο μίσθωσης του ενός ακινήτου όριζε ρητά ότι τα στοιχεία μίσθωσης παραμένουν αμετάβλητα στη περίπτωση αλλαγής κυριότητας ή επικαρπίας του μίσθιου και γ) για το έτερο ακίνητο στο συμφωνητικό μπορεί να μην υπήρχε παρόμοιος όρος αλλά καλύπτεται από το άρθρο 614 του Α.Κ. το οποίο ορίζει ότι «...ο νέος κτήτορας υπεισέρχεται στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις της μίσθωσης...»
- 4) Ασάφεια νόμου και παντελής έλλειψη δημοσιευμένων οδηγιών σχετικά με την περίπτωση της.
- 5) Όταν η Φορολογική Διοίκηση έχει πρόσβαση σε στοιχεία που ενδεχομένως παραλείπει ο φορολογούμενος (εκούσια ή ακούσια) από άλλες υπηρεσίες του Δημοσίου, η παράλειψη δεν τιμωρείται (ΠΟΛ. 1252/2015 ΙΙ 2α) και στην προκειμένη περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση είχε πρόσβαση στο Ε9 της και στις δηλώσεις των μισθώσεων που ήταν εν ισχύ πριν και μετά το θάνατο της μητέρας της.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 5§1,2,5,6 του ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ 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.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 «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» διευκρινίζεται ότι :

«.....

Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

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

N.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 στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση για την επιβολή των από 11/02/2020 βεβαιωμένων προστίμων τουλάχιστον από της 11/05/2020. Ειδικότερα, στη προσφεύγουσα επιβλήθηκαν δύο πρόστιμα ύψους 100,00€ έκαστο, για εκπρόθεσμη υποβολή των υπ' αριθ. και δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Τα εν λόγω πρόστιμα βεβαιώθηκαν στις 11/02/2020. Εν συνεχεία η ίδια η προσφεύγουσα απέστειλε στις 11/05/2020 επιστολή στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην οποία μεταξύ άλλων προβλήθηκαν ισχυρισμοί προκειμένου να διαγραφούν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα και επιπλέον γινόταν αναφορά ότι η εν λόγω οφειλή εμφανίστηκε στο λογαριασμό της στο my Taxisnet «πρόσφατα». Ως εκ τούτου, κατά την ημερομηνία της επιστολής, ήτοι στις 11/05/2020 η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση για την βεβαίωση των ανωτέρω προστίμων και από την ημερομηνία αυτή αφετηριάζεται το 60ήμερο δικαίωμα της, ως κατοίκου εξωτερικού, για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 10/07/2020. Εν προκειμένω η ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στις 01/07/2021 και συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω αυτή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 16.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.