



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

06/12/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

4469

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Γουμένισσας Κιλκίς, οδός, κατά της από 16-12-2020 και με αρ. δήλωσηςΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2014, υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της, τη με αριθ. δήλωσηςκαι με αριθ. ειδοποίησης/02-08-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 88,29 €.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 3.473,10 €. Πιο συγκεκριμένα, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αιγίου η με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 και της Ε 2162/2020 εγκυκλίου, προκειμένου να συμπεριληφθεί εισόδημα που έλαβε η προσφεύγουσα από την Ολλανδία, ύψους 21.586,00 € το οποίο προστέθηκε στον κωδικό 390 της δήλωσης ως εισόδημα για το οποίο η Ελλάδα έχει βάσει ΣΑΔΦ δικαίωμα φορολόγησης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2014 έως 30-06-2014, απέκτησε από την εργασία της στην Ολλανδία εισοδήματα ποσού 21.586,00 €, για τα οποία υπέβαλε φορολογική δήλωση στην Ολλανδία και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος, ποσού 4.302,00 €. Λόγω άγνοιας παρέλειψε να δηλώσει στην Ελλάδα τα εν λόγω εισοδήματα, με αποτέλεσμα να εκδοθεί από την Δ.Ο.Υ. Αιγίου η προσβαλλόμενη πράξη, δίχως όμως να ληφθεί υπόψη το ποσό του φόρου που η ίδια είχε καταβάλει στην Ολλανδία. Ως εκ τούτου, η ίδια φορολογείται για τα ίδια εισοδήματα δύο φορές, κατά παράβαση της αρχής της αποφυγής διπλής φορολογίας και της σχετικής Σύμβασης που έχει υπογραφεί μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από το έτος 1981. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει και το σχετικό ολλανδικό εκκαθαριστικό σημείωμα, έτους 2014, μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα σε επίσημη επικυρωμένη μετάφραση. Ακόμη, η προσβαλλόμενη πράξη δεν είχε κοινοποιηθεί την ίδια, ενώ είναι πιθανόν να είχε κοινοποιηθεί στον πρώην σύζυγό της,, με τον οποίον όμως ο γάμος έχει λυθεί από το έτος 2020 και κατά το προηγούμενο διάστημα βρίσκονταν σε διάσταση, χωρίς καμία επικοινωνία.

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, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η με αριθ. δήλωσηςκαι με αριθμό ειδ/σηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου,

φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε στις 16-12-2020, αναρτήθηκε στις 18-12-2020 στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της εφαρμογής TAXISNET της ΑΑΔΕ της προσφεύγουσας και αναγνώστηκε στις 20-01-2021.

Επειδή, κατά την ημερομηνία της ηλεκτρονικής κοινοποίησης η προσφεύγουσα ανήκε στην Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και όχι στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 19-02-2021.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αποφασίστηκε ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021....»

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 19-08-2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας (συμπεριλαμβανομένης και της δοθείσας αναστολής) από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 20-01-2021, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Γουμένισσας Κιλκίς, οδός, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.