



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/01/2022

Αριθμός απόφασης: 89

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **23/09/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της με αρ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού με βάση την 1^η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και της υπ'αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 ν.4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, επιβλήθηκε σε βέρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 6.605,95€ με βάση την οίκοθεν 1^η Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2014 .

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε στις 15-06-2015 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδικό 301 ποσό από μισθούς 27.795,36 ευρώ ,από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής φόρου 1.306,80 ευρώ.

Στη συνέχεια, μετά την ολοκλήρωση σχετικών διασταυρώσεων φορολογικών δεδομένων που παραλήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με βάση το ν.4170/2013 η οποία αναρτήθηκε στο Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis με αρχείο διασταυρώσεων φορολογικού έτους 2014, προέκυψαν αδήλωτες αποδοχές, ποσού 11.575,00€, αλλοδαπής προέλευσης από την εταιρεία για το διάστημα που εργαζόταν ο προσφεύγων σε εργοτάξιο της εταιρείας στην Ολλανδία .

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ενημέρωσε τον φορολογούμενο για τα νέα στοιχεία ζητώντας μέσα σε δεκαπέντε μέρες από την κοινοποίηση της ενημέρωσης, να προβεί σε τροποποίηση της δήλωσης φορολογικού έτους 2014, επισημαίνοντας παράλληλα ότι, σε αντίθετη περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση θα προχωρούσε στις αναγκαίες ενέργειες για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης . Επειδή, ο φορολογούμενος δεν ανταποκρίθηκε, η Φορολογική Αρχή βάσει των καταστάσεων που αναρτήθηκαν στο ΟΠΣ Elenxis, καθώς και των οδηγιών που δόθηκαν για τον χειρισμό αυτών των υποθέσεων, εξέδωσε η ίδια τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, συμπληρώνοντας στον κωδικό 389 το ποσό των 11.575,00 €, με αποτέλεσμα το ποσό για καταβολή να διαμορφωθεί στα 6.605,95 €. Συγχρόνως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο αρθ. 54 ν.4174/2013, ποσού 100€ για μη υποβολή Τροποποιητικής Δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η υπ'αρ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος καθώς και η υπ'αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν.4174/2013 που αφορά το

φορολογικό έτος 2014, επικαλούμενος ότι ουδέποτε έλαβε τα χρήματα αυτά, αλλά ούτε και ενημερώθηκε, ότι σύμφωνα με τη βεβαίωση της εταιρείας το ποσό των 11.575,00€ συμπεριελήφθη στο ποσό της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 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, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό Α.1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 984/12.03.2021), «*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, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017: «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. [3....]

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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)....., γ).....{...}» ενώ στην παρ.6 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Στη προκειμένη περίπτωση, μετά την ολοκλήρωση από την φορολογική αρχή των σχετικών διασταυρώσεων φορολογικών δεδομένων που παραλήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με βάση το ν.4170/2013 η οποία αναρτήθηκε στο Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis με αρχείο διασταυρώσεων φορολογικού έτους 2014, προέκυψαν για τον προσφεύγοντα αδήλωτες αποδοχές, ποσού 11.575,00€, αλλοδαπής προέλευσης από την εταιρεία "YACHTING PROTECTION Ltd ", για το διάστημα που εργαζόταν σε εργοτάξιο της εταιρείας στην Ολλανδία .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη ηλεκτρονικά στις 16-12-2020 με (αρ. καταχώρησης, ημερομηνία ανάρτησης 16-12-2020) με βάση την εκτύπωση από το σύστημα «ΑΝΑΡΤΗΣΕΙΣ ΣΤΟ TAXISNET.....της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 5 και 7 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή αυτής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήτοι την 29/12/2020. Επομένως, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής άρχισε από την επομένη της

κοινοποίησης της υπό κρίση πράξεως και έληξε αρχικά στις **28-01-2021**, ενώ βάσει διατάξεων της Α.1049/21 θα μπορούσε να ασκηθεί εμπρόθεσμα έως την **29/04/2021**.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις 23-09-2021 ήτοι μετά την παρέλευση της καταληκτικής ημερομηνίας την 29/04/21.

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της.

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.

