



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

26/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

1357

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 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, α) της του χήρας με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αριθ. και β) της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αριθ., κατά της με αρ. δήλωσης αριθ. ειδοποίησης αριθ. χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 14-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: 1) του χήρας: α) ως νόμιμη εξ αδιαθέτου κληρονόμος του θανόντος υπόχρεου

....., β) ως κατ' ιδίαν υπόχρεη, και 2) της
..... του ως νόμιμη εξ αδιαθέτου κληρονόμος του θανόντος
υπόχρεου, και 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,, χήρα για το
φορολογικό έτος 2014, υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της,
του, τη με αριθ. δήλωσης βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθ.
ειδοποίησης/2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία
προέκυψε χρεωστικό ποσό 227,99 €.

Βάσει των στοιχείων αποδοχών/ συντάξεων που διαβιβάστηκαν ηλεκτρονικά από την
αλλοδαπή στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων, εκδόθηκε από τον
Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαμίας η με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού
προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ και της Ε
2162/2020 εγκυκλίου, για το φορολογικό έτος 2014, από την οποία προέκυψε τελικό
χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου 10.243,35 €, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού
227,99 € που είχε προκύψει με βάση την αρχική κοινή δήλωση της προσφεύγουσας και του
συζύγου της. Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε προκειμένου να συμπεριληφθούν
εισοδήματα που έλαβε η προσφεύγουσα και ο αποβιώσας σύζυγός της από την Γερμανία,
ύψους 14.216,88 € και 32.757,60 € αντίστοιχα. Τα ανωτέρω ποσά προστέθηκαν στους
κωδικούς 392 και 391 της οικείας φορολογικής δήλωσης, αντίστοιχα, ως εισοδήματα για τα
οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ως άνω
προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη απαραδέκτως εκδόθηκε σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου, διότι ο υπόχρεος, έχει αποβιώσει από τις 18-04-2017.
- Μη τήρηση της διαδικασίας για την έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου λόγω παντελούς έλλειψης αιτιολογίας αυτής.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής λόγω παραβίασης του δικαιώματος σε προηγούμενη ακρόαση. Εν προκειμένω, δεν τους ζητήθηκε ποτέ η προσκόμιση δικαιολογητικών ενώ ακόμη δεν τους γνωστοποιήθηκε το ακριβές ποσό των εισοδημάτων που φέρεται ότι δεν δηλώθηκαν.
- Ένεκα της παράλειψης νόμιμης κοινοποίησης η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα ως απαράδεκτη, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου. Η προσβαλλόμενη πράξη ναι μεν εκδόθηκε στις 14-12-2020, αλλά δεν κοινοποιήθηκε μέχρι την 31-12-2020 και επομένως το Δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα διότι έχουν συμπεριληφθεί λανθασμένα ποσά, ήτοι 14.216,88 € για την προσφεύγουσα,, και 32.757,60 € για τον σύζυγό της, Ωστόσο, ο σύζυγος της προσφεύγουσας ουδέποτε έλαβε τόσο υψηλά ποσά αλλά προφανώς η Φορολογική Διοίκηση συνάθροισε τα ποσά των συντάξεων και των δύο συζύγων και τα φορολόγησε όλα στο όνομα του συζύγου και επιπλέον φορολόγησε στο όνομα της προσφεύγουσας αυτά που την αφορούσαν. Ακόμη, στην πληροφόρηση όπως παρασχέθηκε από τη γερμανική φορολογική Διοίκηση αναφέρονται τα μεικτά ποσά των συντάξεων και όχι τα καθαρά ποσά που οι ίδιοι εισέπραξαν και για τα οποία έχουν πραγματοποιηθεί ήδη κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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.

....

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. 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, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η με αριθ. δήλωσης και με αριθμό ειδ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε στις 14-12-2020, αναρτήθηκε στις 18-12-2020

στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της εφαρμογής TAXISNET της ΑΑΔΕ του υπόχρεου, με Α.Φ.Μ., στο email που είναι δηλωμένο και αναγνώστηκε την ίδια μέρα, ήτοι στις 18-12-2020.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α 1273/2020 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 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες...»

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 23-12-2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας (συμπεριλαμβανομένης και της δοθείσας αναστολής) από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 29-12-2020, 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.).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου 42909 ενδικοφανούς προσφυγής, α) της του , χήρα , με Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός , αριθ. και β) της του , με Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός , αριθ. 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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.