



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2199

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επί της με

αριθμό πρωτοκόλλου/2021 ένστασής του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. Η εν λόγω ένσταση αφορά την από 18/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014) με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ./....., αριθ. ειδ/σης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

6. Την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ αίτηση επίσπευσης.

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

Επί της από 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 18/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ..... αρ. χρημ. καταλ./..... αρ. ειδ.) φορολογικού έτους 2014, υπολογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 7.305,97 ευρώ, έναντι του προσδιορισθέντος αρχικού ποσού ύψους 1.042,73 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, με βάση στοιχεία που απεστάλησαν, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από χώρες Ε.Ε. και συγκεκριμένα από τη γερμανική φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι το έτος 2014 ο προσφεύγων εισέπραξε συντάξιμες αποδοχές που ανέρχονται στο ποσό των 15.768,06 ευρώ από τη Γερμανία και το οποίο δε δήλωσε, ως όφειλε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2014.

Κατά συνέπεια, στις 18/12/2020 η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου εξέδωσε την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού, στην οποία συμπεριέλαβε ποσό 15.768,06 ευρώ ως εισόδημα από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.389). Η πράξη αναρτήθηκε στην προσωπική θυρίδα του προσφεύγοντος στο σύστημα TAXISnet, στις 19/12/2020, ενώ την ίδια ημέρα εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του λογιστή του. Το μήνυμα αναγνώστηκε την 17η/6/2021.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου την με αριθ. πρωτ./2021 ένσταση, κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενος ότι το εν λόγω ποσό των 15.768,06 ευρώ αποτελεί συντάξιμες αποδοχές, που έλαβε από το γερμανικό δημόσιο και που βάσει της σχετικής Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία.

Με τη πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, απερρίφθη το ως άνω με αρ. πρωτ./2021 αίτημα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, την με αρ. καταχ./2015 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014) στην οποία ως υπόχρεος, δήλωσε καθαρό ποσό από κύριες & επικουρικές συντάξεις (κωδ. 303 & 321), τόκους ημεδαπής προέλευσης (κωδ.667) καθώς και ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ.413).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, την αποδοχή και περαίωση της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής του και συνεπώς την ακύρωση της από 18/12/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δηλ.) και τη διαγραφή των σχετικών προσαυξήσεων, προβάλλοντας το επιχείρημα ότι σε όλο το διάστημα της απασχόλησής του στη Γερμανία εργάσθηκε ως ιατρός και καθηγητής ιατρικής στον Δημόσιο Τομέα της Γερμανίας και δεν εργάσθηκε ποτέ στον Ιδιωτικό Τομέα Υγείας. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της Πολ. 1128/2006, οι συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο της Γερμανίας ή από τα Ομόσπονδα Κρατίδιά της ή τις πολιτικές υποδιαιρέσεις της φορολογούνται μόνο στη Γερμανία. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι λόγω προβλημάτων υγείας του λογιστή του δεν ενημερώθηκε έγκαιρα, παρά μόνον τον Ιούνιο του έτους 2021, σχετικά με τον εις βάρος του καταλογισμό φορολογικού έτους 2014, με αποτέλεσμα η συλλογή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων για την προέλευση των συντάξεών του να ολοκληρωθεί τον Δεκέμβριο του 2021, οπότε και κατατέθηκε η ένστασή του στην αρμόδια ΔΟΥ Αμαρουσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 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, 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», ορίζεται 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 [Ν.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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του **Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι:

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1172/2017:

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, 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.....

Επειδή, η πράξη αναρτήθηκε στην προσωπική θυρίδα του προσφεύγοντος στο σύστημα TAXISnet στις 19/12/2020 και την ίδια ημέρα εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του λογιστή του.

Επειδή, σύμφωνα με την από 14/03/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας η υπό κρίση, με αριθ. Πρωτ./2021, ένσταση του προσφεύγοντος κατά της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, απορρίφθηκε γιατί υποβλήθηκε μετά την πάροδο πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης (31/12/2020).

Επειδή, ο προσφεύγων εφόσον αμφισβητούσε την από 18/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή εντός της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η σιωπηρή απόρριψη της με αριθμό/2021 ένστασης που υπέβαλε στη ΔΟΥ Αμαρουσίου δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως απαραδέκτου, λόγω εκπροθέσμου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη του Τμήματος
Επανεξέτασης 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.