



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604576

Καλλιθέα, 02/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2711

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ κατοίκου δια του φορολογικού εκπροσώπου της στην Ελλάδα και πληρεξούσιο, κάτοικο κατά της της ΠΡΑΞΗΣ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ποσού 338,5 ευρώ πλέον προσαυξήσεων του φορολογικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε στις 22-12-2020 η με αρ. /21-12-2020 ΠΡΑΞΗ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού έτους 2014, της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, με φορολογητέο εισόδημα, ποσού 3.078,71 ευρώ, ως έσοδα από ακίνητη περιουσία, καθώς ποσό τόκων 0,71 ευρώ και ποσό φόρου που παρακρατήθηκε 0,11 ευρώ από Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος.

Σχετικά με την προσβαλλόμενη ΠΡΑΞΗ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού έτους 2014, λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και τεκμηριώνουν την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 67 του ν.4172/2013 κατόπιν διασταυρώσεων, από την Α.Α.Δ.Ε, και συγκεκριμένα εισόδημα από ακίνητα ποσού 3.240,0 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορολογικού έτους 2014 του φορολογούμενου- μισθωτή, με ΑΦΜ, ως μη δηλωθέντα από την προσφεύγουσα με αποτέλεσμα να προκύψει ποσό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 προς καταβολή, ύψους 338,58 ευρώ.

Από τα στοιχεία που έχει στην διάθεση της η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προκύπτουν τα εξής:

1. Η με ΑΦΜ έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδικό 811 του πίνακα 6 ενοίκιο που πλήρωσε για κύρια κατοικία ποσό 3.240,0 ευρώ ως μισθώτρια καθώς και το ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη ήτοι την με ΑΦΜ

2. Η προσφεύγουσα με ΑΦΜ δεν έχει υποβάλει δήλωση - Ε1 φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα που να δηλώνει ως εισπραχθέν το ανωτέρω ποσό ενοικίου, ούτε δήλωση Ε2 τόσο η ίδια όσο και ο σύζυγος της .

3. από το Ε9 βεβαίωση' δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, της 1^η Ιανουαρίου ετών 2014, 2015 της με ΑΦΜ και του συζύγου της με ΑΦΜ, δεν βρέθηκαν καταχωρημένα ακίνητα.

4. η με αρ. /21-12-2020, προσβαλλόμενη ΠΡΑΞΗ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού έτους 2014, της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, εκδόθηκε στις **21-12-2020**, η κοινοποίηση έγινε ηλεκτρονικά στις **22-12-2020** και η ανάγνωση **10-6-2021**.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης λόγω του ότι το επίδικο ακίνητο έχει μεταβιβαστεί σύμφωνα με το προσκομισθέν με αρ.**/9-4-2012** συμβόλαιο Γονικής παροχής συμβ/φου Πειραιά, από το οποίο προκύπτει η μεταβίβαση, από τους και, ακινήτου που βρίσκεται στον Δήμο Κορυδαλλού, επί της οδού, επιφανείας 69,50 τ.μ προς τα παιδιά τους, και

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β΄ /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης. . 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 των παραγράφων 1,2 και 5 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.

3.....4.....
.....5.

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 με την ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα: «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 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 προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε στις 21-12-2020, αναρτήθηκε - κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά 22-12-2020 και η προσφεύγουσα έλαβε γνώση στις **10-6-2021** και ως εκ τούτου θεωρείται ότι έχει **νομίμως κοινοποιηθεί την 10.06.2021**.

Επειδή, καταληκτική προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί η **10^η Σεπτεμβρίου 2021** .

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά της με αρ. αρ./21-12-2020 ΠΡΑΞΗ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **07/04/2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί, ως αβάσιμος αφού στην προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού αναφέρεται ρητά ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών ενδικοφανής προσφυγής με αίτημα επανεξέτασης της υπόθεσης από τη Δ.Ε.Δ., επί ποινή απαραδέκτου απευθείας άσκησης προσφυγής στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από/07-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με Α.Φ.Μ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.