



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2361

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18-02-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του, με Α.Φ.Μ. και β) του, με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος πατρός τους, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της επί της με αρ. /21-10-2021 αίτησης του πρώτου προσφεύγοντος και της από 08-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 για τον κληρονομούμενο, με Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

1. Τη με αρ. /21-10-2021 αίτηση του πρώτου προσφεύγοντος περί ακύρωσης της από 08-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και την από 08-12-2020 Πράξη Διοικητικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 για τον κληρονομούμενο αποβιώσαντα πατέρα των προσφευγόντων, με Α.Φ.Μ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

2. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

3. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-02-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, με Α.Φ.Μ.και β) του, με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος πατρός τους, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ. /21-10-2021 αίτησή του ο πρώτος προσφεύγων ζήτησε να διορθωθεί ο τελικός καταβαλλόμενος φόρος όπως προκύπτει από την 08-12-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 για τον κληρονομούμενο αποβιώσαντα πατέρα του, με Α.Φ.Μ., πλην όμως η αίτησή του αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία συμπληρωνόταν το 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της.

Με το εν λόγω αίτημα καθώς και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες στην ουσία στρέφονται κατά της με αρ. δήλωσης(αρ. ειδοποίησης, Α.Χ.Κ. /28) και με ημερομηνία έκδοσης 08-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 11.761,59€ έναντι του αρχικά καταλογισθέντος ποσού των 1.348,87€. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει στοιχείων που ελήφθησαν από την Τσεχική φορολογική αρχή και κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες εντός του 2020 βάσει της Ε. 2162/2020.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την επανεξέταση της ανωτέρω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενοι ότι τα υποβληθέντα εισοδήματα αλλοδαπής θα πρέπει να φορολογηθούν ως εισόδημα από τόκους στην αλλοδαπή και όχι ως καθαρό εισόδημα και ως εκ τούτου να διορθωθεί ο τελικός καταβαλλόμενος φόρος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» 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,

...

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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση 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 προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ ΕΞ 2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς έκανε ανάρτηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 10-12-2020, αποστέλλοντας σχετικά e-mail στους προσφεύγοντες και ειδικότερα στην ηλεκτρονική διεύθυνση α) του, με Α.Φ.Μ., ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και β) του, με Α.Φ.Μ., στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τα οποία αναγνώστηκαν από τους προσφεύγοντες την 28-02-2021 και ώρα 12:03:58 και την 20-08-2021 και ώρα 13:06:07.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό των προσφευγόντων, ήτοι την 21-12-2020.

Επειδή, εξάλλου, από την υπ' αριθμ. πρωτ. /21-10-2021 αίτηση του πρώτου προσφεύγοντος προκύπτει ότι ο τελευταίος δε συνυπέβαλε μ' αυτήν τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ για το φορολογικό έτος 2014 και ότι συνεπώς η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού

έτους 2014 για τον κληρονομούμενο αποβιώσαντα πατέρα του, με Α.Φ.Μ., δεν εκδόθηκε κατόπιν υποβολής εκ μέρους του προσφεύγοντα σχετικής δήλωσης ΦΕΦΠ. Συνεπώς, δεν μπορεί να θεωρηθεί, καθ' ερμηνεία της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./21-10-2021 αίτησης του πρώτου προσφεύγοντος, ότι με αυτήν ο τελευταίος ανακαλεί δήλωσή του ΦΕΦΠ, αφού τέτοια δήλωση, επί της οποίας τυχόν βασίστηκε και κατόπιν εκκαθάρισης της οποίας τυχόν εκδόθηκε η εν λόγω πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, δεν προκύπτει, κατά τα προεκτεθέντα, να έχει υποβληθεί από αυτόν.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, οι προσφεύγοντες όφειλαν να υποβάλουν ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί, ήτοι έως την **20-01-2021**, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης αυτής μέχρι την ημερομηνία αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την **18-02-2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την **20-01-2021**, ήτοι **εκπρόθεσμα** και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18-02-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, με Α.Φ.Μ. και β) του, με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος πατρός τους, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.