



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 3/10/2022

Αριθμός απόφασης: 1907

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

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 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τουκαι της- **Α.Φ.Μ.** κατοίκου, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/5-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει της με αριθμ. καταχ.οίκοθεν 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και της με αριθμό ειδοποίησης/20-11-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει της με αριθμ. καταχ. οίκοθεν 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τουκαι της- **Α.Φ.Μ.** , η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθ. ειδοπ.//**5-12-2020** και αριθμό καταχώρησης δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου 2.861,24 €, συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 8,33, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 428,15 €, ήτοι, συνολικό χρεωστικό ποσό **3.297,72 €**.
2. Με την αριθ. ειδοπ.//**20-11-2021** και αριθμό καταχώρησης δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου 2.693,44 €, συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 8,33, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 303,72 €, ήτοι, συνολικό χρεωστικό ποσό **3.005,49 €**.

Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση που έλαβε από τη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά, προκειμένου να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 για να δηλώσει εισόδημα από συντάξεις προέλευσης Γερμανίας ποσού 20.501,76 € και τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 για να δηλώσει εισόδημα από συντάξεις προέλευσης Γερμανίας ποσού 20.784,12 €. Για το λόγο αυτό, η Δ.Ο.Υ. Σερρών προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2014 και 2015, σύμφωνα τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Ν. 4174/2013 και την σχετική Ε 2162/2020 εγκύκλιο και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2014 και 2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι :

- Η εκπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής της οφείλεται στο γεγονός ότι η ίδια είναι μεγάλης ηλικίας (90 ετών), με αναπηρία 85%, φιλοξενείται σε γηροκομείο και οι άμεσοι συγγενείς της ζουν στην Γερμανία, με αποτέλεσμα να μη λάβει άμεσα γνώση των ηλεκτρονικών κοινοποιήσεων της φορολογικής αρχής.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση του άρθρου XII παρ. 1 της Σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ομόσπονδης Δημοκρατίας της Γερμανίας, κυρωθείσα με Α.Ν. 52/1967, διότι, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, λαμβάνει σύνταξη από τη Γερμανία, καθώς τύγχανε δημόσιος υπάλληλος σε αυτήν.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου έχει παραγραφεί.
- Οι καταλογιστικές πράξεις είναι μη νόμιμες κατά προφανή παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α΄), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α΄) και την [παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016](#) (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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, στο άρθρο 5 παρ. 2 γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «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, ...»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 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, στο άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : « *Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.*».

Επειδή, εν προκειμένω, η αριθ. ειδοπ./5-12-2020 και αριθμό καταχώρησης δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 09/12/2020 και αναγνώστηκε στις 17/12/2020, όπου και εκκίνησε η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα προέβη σε ρύθμιση του ποσού που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης στις 03/09/2021.

Επειδή περαιτέρω, η αριθ. ειδοπ./20-11-2021 και αριθμό καταχώρησης δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 23/11/2021 και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, όπου και εκκίνησε η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 04/05/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού, αλλά και τη 03/09/2021, ημερομηνία όπου αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση για την έκδοση της με αριθ. ειδοπ./5-12-2020 και αριθμό καταχώρησης δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η φορολογούμενη, στα πλαίσια του άρθρου 63B του ν. 4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ως προς το ποσό που προκύπτει ότι λήφθηκε ως εισόδημα από συντάξεις Γερμανίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τουκαι της- Α.Φ.Μ. , ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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