



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3155

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , αρ. , κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ επί του με ημερομηνία κατάθεσης 18/03/2019 αιτήματος περί τροποποίησης της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 και 2013.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./2019 αίτησή του στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, ζήτησε τη νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012 και 2013, έτσι ώστε να μην υπαχθεί σε φορολόγηση το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής που έλαβε κατά τα εν λόγω έτη, επικαλούμενος την υπ' αριθμόν 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ απέρριψε την ως άνω αίτηση με το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο, το οποίο απέστειλε στον προσφεύγοντα την 08/04/2019 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της κατοικία του (.....).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση, να ανακληθούν οι φορολογικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013 και να πραγματοποιηθεί νέα εκκαθάριση, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Πλημμελής εφαρμογή και εσφαλμένη ερμηνεία ουσιαστικής διάταξης νόμου και συγκεκριμένα των άρθρων 78 και 4 του Συντάγματος καθώς και του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, καθώς η φορολογική αρχή δέχεται ότι η αποζημίωση που έλαβε στο εξωτερικό φορολογείται αυτοτελώς.
- Η αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υπεβλήθη εμπρόθεσμα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν 4174/2013:

«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.»

Επειδή, η υπ' αριθμ./2019 απορριπτική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ απεστάλη με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος την 08/04/2019 με κωδικό RE.....GR. Από το σύστημα των ελληνικών ταχυδρομείων προκύπτει ότι το ως άνω αντικείμενο παραδόθηκε την 09/04/2019.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **16/07/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της υπ' αριθμ./2019 απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, όλως επικουρικώς, ισχύουν και τα κάτωθι:

Επειδή ο προσφεύγων την 06/08/2015 κατέθεσε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, με την οποία στρεφόταν κατά της υπ' αριθμ./2015 απάντησης του Προϊσταμένου της ως άνω επί του από 03/07/2015 αιτήματός του περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του, οικονομικών ετών 2012 και 2013. Η εν λόγω τροποποίηση αφορούσε τα ποσά που έλαβε ο προσφεύγων κατά τα ως άνω οικονομικά έτη ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής.

Επειδή η εν λόγω ενδικοφανής απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ./2015 Απόφαση, κατά της οποίας ο προσφεύγων δεν άσκησε δικαστική προσφυγή.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφεύγει κατά βάση κατά συναφών πράξεων και με όμοιες αιτιάσεις με την με αρ. πρωτ./2015 προσφυγή του, για την οποία υφίσταται η με αριθμό/2015 απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία του απεστάλη με συστημένη επιστολή από την Υπηρεσία μας την 30/11/2015 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 16/12/2015.

Επειδή επομένως, το αίτημα του προσφεύγοντος επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ
....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.