



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 07 / 11 / 2023

Αριθμός απόφασης: 1797

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθ. δήλωσης/2016 και αριθ. ειδοπ./22-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα..

5. Την υπ' αριθ. ειδοπ./22-08-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Ο προσφεύγων ως πρώην κάτοικος εξωτερικού (.....), προέβη σε έναρξη εργασιών στην Ελλάδα το 2009 (σχετικό 1) και στη συνέχεια μετοίκησε στην Ελλάδα μαζί με τους γονείς του και την αδερφή του (σχετικά 2 και 3). Το 2015 προέβη στην αγορά ακινήτων βάσει του υπ' αριθ./16-04-2015 σχετικού συμβολαίου (σχετικό 4), με το ποσό της αγοράς να έχει συμπεριληφθεί στην με αριθ. καταχ./18-07-2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Καθώς δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει για έλεγχο τα δικαιολογητικά της δήλωσης που αφορούσαν τη δηλωθείσα δαπάνη για την αγορά ακινήτων, εκδόθηκε η με αρ. δήλωσης/2016 και αριθ. ειδοπ./22-08-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της οποίας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 30.604,81 € πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 31.254,81 €, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE.....GR) την 27/08/2018.

(Σχετική και η υπ'αριθμ...../27.08.2018 κατάσταση παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης).

Ο προσφεύγων δεν εξόφλησε το εν λόγω ποσό και η Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προέβη στη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης όπως στην αποστολή ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας και σε κατασχέσεις εις χείρας των πιστωτικών ιδρυμάτων (σχετικά 7, 8, 9) και κατόπιν τούτου την 26-09-2019 ο προσφεύγων εντάχθηκε στις διατάξεις της ρύθμισης του Ν.4611/2019, αποπληρώνοντας έως σήμερα μεγάλο μέρος της οφειλής.

Ο προσφεύγων επίσης υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης την με αριθ. πρωτ./21-07-2022 αίτηση, με την οποία ζητούσε την επανεξέταση της ορθότητας του καταλογισμού του αμφισβητούμενου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, επικαλούμενος παράβλεψη του λογιστή του σχετικά με τη δήλωση μεταφοράς των εισοδημάτων του από την αλλοδαπή για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς των επίμαχων ακινήτων. Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της εν λόγω αίτησης επανεξέτασης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2015, το αίτημα του προσφεύγοντος τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Επιπροσθέτως ο πληρεξούσιος δικηγόρος του προσφεύγοντος υπέβαλλε τη με αριθ./24-05-2023 αίτηση στην Δ.Ο.Υ. Σπάρτης με την οποία ζητούσε αντίγραφο της ως άνω αρχικής με αριθ./2022 αίτησης του, την εκτύπωση του εκκαθαριστικού φορολογικού έτους 2015 και διευκρινίσεις για τον χρόνο και τρόπο επίδοσης αυτού. Η Δ.Ο.Υ. ανταποκρινόμενη απέστειλε την με αριθ. πρωτ./30-05-2023 απάντηση της στα αιτήματα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του και την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το επίμαχο Φορολογικό Έτος 2015.

- Δεν είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς ουδέποτε του κοινοποιήθηκε με κάποιον από τους προβλεπόμενους νόμιμους τρόπους επίδοσης του αρθ. 5 του ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ**, 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/28-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)», ορίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρθρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 της Α.1165/22-11-2022 με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 Λοιπές – Μεταβατικές διατάξεις

2. Για όσα ζητήματα δεν ρυθμίζονται με την παρούσα, εξακολουθεί να ισχύει η ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και οι ΠΟΛ 1069/4.3.2014 και 1081/6.4.2015 Εγκύκλιοι του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, 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. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. [.....]

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

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 18-07-2016 την υπ' αριθ. καταχώρισης/18-07-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και κλήθηκε (με ηλεκτρονικό μήνυμα κατά την υποβολή της δήλωσης) να προσκομίσει για έλεγχο τα δικαιολογητικά της δήλωσης που αφορούσαν τη δηλωθείσα δαπάνη για την αγορά ακινήτων ποσού 97.054,82 ευρώ (κωδ. 735). Ωστόσο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση (καθώς παρήλθε μεγάλο χρονικό διάστημα), ούτε προσκόμισε στοιχεία για την κάλυψη της αντικειμενικής δαπάνης και ως εκ τούτου η δήλωση φορολογίας εισοδήματος εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σπάρτης (σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2018/22-03-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε), χωρίς να ληφθούν υπόψη τυχόν χρηματικά ποσά που μειώνουν το φόρο ή το εισόδημα και τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για την αγορά των εν λόγω ακινήτων. Μετά την εκκαθάριση της δήλωσης εκδόθηκε η εκδόθηκε η με αρ. δήλωσης/2016 και αριθ. ειδοπ./22-08-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στον προσφεύγοντα την 27-08-2018 και σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5 του ΚΦΔ, θεωρείται νομίμως κοινοποιηθείσα μετά την παρέλευση δέκα πέντε (15) ημερών.

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο λήψης μέτρων αναγκαστικής είσπραξης της εν λόγω οφειλής, η Δ.Ο.Υ. Σπάρτης εξέδωσε και απέστειλε στον προσφεύγοντα, ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή, την υπ' αρ./2019 και με αρ. πρωτ./20-02-2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, με θέμα την τακτοποίηση, μεταξύ άλλων, της ληξιπρόθεσμης οφειλής του ποσού 31.254,81 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 684,48 ευρώ, προερχομένων από φόρο εισοδήματος φορ. έτους 2015. Με την εν λόγω ατομική ειδοποίηση, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τις αναφερόμενες σε αυτήν ληξιπρόθεσμες οφειλές του έναντι της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και κλήθηκε να τις εξοφλήσει ολοσχερώς ή να τις υπαγάγει σε πρόγραμμα ρύθμισης, εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση αυτής, άλλως η Φορολογική Διοίκηση είχε τη δυνατότητα να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξή τους. Ωστόσο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης, με συνέπεια την επιβολή των υπ' αριθ. ειδ. βιβλίου/28-02-2019,/28-02-2019 &/28-02-2019 αναγκαστικών κατασχέσεων εις χείρας των πιστωτικών ιδρυμάτων (.....), ως τρίτων. Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων ενέταξε την επίμαχη οφειλή φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 στις διατάξεις της ρύθμισης τμηματικής καταβολής του Ν. 4611/2019 (σε 120 ισόποσες μηνιαίες δόσεις), κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. πρωτ./26.09.2019 αίτησης υπαγωγής του στη ρύθμιση, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ./26.09.2019 απόφαση ρύθμισης τμηματικής καταβολής Ν. 4611/2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επιτυγχάνοντας την αποδέσμευση των κατασχεμένων τραπεζικών λογαριασμών του, όπως εξάλλου συνομολογεί και ο ίδιος με την προσφυγή του. Με την εν λόγω ρύθμιση έχει εξοφλήσει έως σήμερα μέρος της οφειλής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα ανωτέρω αναλυτικά αναφερθέντα, συνάγεται ότι τηρήθηκαν από την φορολογική αρχή όλες οι νόμιμες διαδικασίες κοινοποίησης, παρά ταύτα ο προσφεύγων ακόμη κι αν δεν είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης με την αρχική της κοινοποίηση, έλαβε σε κάθε περίπτωση αποδεδειγμένα γνώση τουλάχιστον εντός

του έτους 2019 καθώς την **26-09-2019**, αιτήθηκε την ένταξή του για την υπό κρίση οφειλή στην ρύθμιση τμηματικής καταβολής του Ν.4611/2019, κι εκδόθηκε η σχετική με αριθ./26-09-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση προσφυγή υποβλήθηκε ψηφιακά μέσω διαδικτύου **εκπρόθεσμα** την **23-06-2023**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των **τριάντα (30) ημερών** από την ημερομηνία που έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της προσβαλλόμενης πράξης (**26-09-2019**), ως εκ τούτου **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** ως **απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης **30-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

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 Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.