



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 06/11/2023

Αριθμός απόφασης: 970

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 08-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατά α) της υπ' αρ. ειδοποίησης/21.03.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017 β) της με αρ. /21.03.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φλώρινας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η τροποποίηση ή ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φλώρινας
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 08-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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:

-Με την με αρ. ειδοποίησης/21.03.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φλώρινας προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 15.189.63€, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 309,71€, κατόπιν οίκοθεν υποβολής από την φορολογική αρχή της με αριθ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην ανωτέρω δήλωση συμπεριλήφθηκε στον κωδ. «.....» το ποσό των 64.824,00€ γιαπου έλαβε κατά το υπό κρίση έτος από την Ιταλία, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους, και στον κωδικό 651 <<Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19>> το ποσό των 10.067,00€.

- Με την υπ' αρ./21-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φλώρινας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο βάσει του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ύψους 100,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα ως άνω εισοδήματα αλλοδαπής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε και των άρθρων 4, 15 και 24 της σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ιταλίας (ν. 1927/1991).
- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 29 παρ. 6 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43Α παρ. 6 του ν. 4172/2013-Μη νόμιμη η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή.
- Μη νομίμως η ειδική εισφοράς αλληλεγγύης δεν παρακρατήθηκε στην πηγή.
- Παραβίαση του άρθρου 67 παρ. 4 ν.4172/2013-Παραβίαση της αρχής της αυτοτελούς φορολογικής υποχρέωσης των συζύγων- Μη νομίμως του επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης της συζύγου του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.: «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η 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, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) 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... Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. : «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 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.1125/16.04.2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ 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.

Άρθρο 4 πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά

ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται»

Επειδή, από το με ημερομηνία 14-06-2023 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φλώρινας προκύπτει ότι ο προσφεύγων με βάση τα δεδομένα του υποσυστήματος μητρώου του taxis, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας μέχρι σήμερα και συγκεκριμένα στην Φλώρινα επί της οδού, Τ.Κ. και είχε υποβάλει στις 05-12-2022 αίτηση (υπ. αρ.) μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας, η οποία απορρίφθηκε από την Δ.Ο.Υ. Φλώρινας με την με αρ. πρωτ. /06-12-2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της λόγω μη προσκόμισης των απαραίτητων δικαιολογητικών εγγράφων βάσει της ΠΟΛ 1201/2017.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δηλώνει ότι είναι κάτοικος Ιταλίας και συγκεκριμένα της πόλης επί της οδού

Επειδή προτού εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο προσφεύγων είχε ενημερωθεί για την υποχρέωση του να υποβάλει ως τη 19-01-2023 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για που έλαβε το έτος 2017 από την Ιταλία, με αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την Α.Α.Δ.Ε στην θυρίδα του. Το ανωτέρω επιβεβαιώνει και ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς αναφέρει ότι «Στις 16.12.2022 η Α.Α.Δ.Ε μου απέστειλε μήνυμα μέσω TAXISNET με το οποίο με ενημέρωσε ότι κατόπιν διασταυρώσεων φορολογικών δεδομένων που παραλήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης είχα δηλώσει δήθεν ανακριβώς προέλευσης Ιταλίας που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2017 και με κάλεσε να υποβάλλω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2017.... Το ίδιο μήνυμα μου απέστειλε η Α.Α.Δ.Ε. και στις 09.01.2023».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet (προσωποποιημένη πληροφόρηση, e-κοινοποιήσεις) στις 22/03/2023 και ώρα:....., (αρ. καταχώρησης ανάρτησης). Την ίδια ημέρα και ώρα:..... εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση (e-mail) στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Οι προσβαλλόμενες πράξεις αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα στις 09/05/2023 και ώρα:..... Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 04/04/2023, ήτοι μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους στο λογαριασμό του προσφεύγοντος και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

Επειδή, η κρίσιμη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 08/06/2023 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την 04/05/2023 καταληκτική ημερομηνία σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ ή μετά την 05/06/2023 καταληκτική ημερομηνία σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ για τους κατοίκους εξωτερικού (αν θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων είναι κάτοικος Ιταλίας ως δηλώνει) και 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 από 08-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουμε ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.