



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 12/02/2024

Αριθμός απόφασης: 263

**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 26-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/06.09.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 (αρ. δήλωσης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση ή ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 26-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης/06.09.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (αρ. δήλωσης/30-08-2023) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό πληρωμής 1.014,21€ ευρώ. Ειδικότερα, με την από 30-08-2023 και αριθμό καταχώρισης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, δηλώθηκαν μεταξύ άλλων, στον κωδικό 389 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 18.966,13 ευρώ, στον κωδικό 461 «καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας» το ποσό των 38,61 ευρώ και στον κωδικό 667 «τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 0,02 ευρώ (συνολικό δηλωθέν εισόδημα 19.004,76 ευρώ) και στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14,17,20 και 21» το ποσό των 1.224,13 ευρώ και εκδόθηκε η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ισχυριζόμενη ότι :

- Εσφαλμένη ή μη λήψη υπόψη της φορολόγησης στο εξωτερικό. Με την προσβαλλόμενη πράξη δεν λήφθηκε υπόψη το γεγονός ότι το εισόδημα που δηλώθηκε στην δήλωση της, προέρχεται

από την εργασία της στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Ολλανδία και ότι φορολογήθηκε πλήρως σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία της χώρας αυτής, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί δύο φορές το δηλωθέν εισόδημα της.

-Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Η Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ζήτησε διαφορετικό δικαιολογητικό από το κατά νόμο απαιτούμενο για την απόδειξη της φορολόγησης του εισοδήματος της στην Ολλανδία και δεν δικαιούνταν να επέμβει οίκοθεν στην φορολογική δήλωση, αλλά αν είχε αμφιβολία για το περιεχόμενο αυτής, έπρεπε να εκδοθεί πράξη διορθωτικού (και όχι διοικητικού) προσδιορισμού του φόρου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφα:

- Της υπ' αρ. ειδοποίησης/06.09.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση.
- Της με αρ. καταχώρησης/30-08-2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.
- Βεβαίωσης αποδοχών για το έτος 2022 από την Ολλανδική
(.....) μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα.
- Βεβαίωσης ετήσιων αποδοχών έτους 2022 από τον εργοδότη «.....» με μετάφραση από την ολλανδική στην ελληνική γλώσσα.
- Βεβαίωσης ετήσιων αποδοχών έτους 2022 από τον εργοδότη «.....» με μετάφραση από την ολλανδική στην ελληνική γλώσσα.
- Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του έτους 2022, με ημερομηνία εκτύπωσης 18-03-2023, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στην φορολογική αρχή της Ολλανδίας, μεταφρασμένης από την ολλανδική στην ελληνική γλώσσα.
- Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος και Ασφαλιστικών Εισφορών έτους 2022 με αριθμό/04-05-2023 από την φορολογική αρχή της Ολλανδίας μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή, με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. 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 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) : «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, με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. 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 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/16.04.2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ:

«... Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκατατακτούμενα, 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 φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται»

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ενώ αρχικά δηλώνει ότι είναι κάτοικος Ελλάδας και συγκεκριμένα , Τ.Κ. , , Νομού ακολουθώς αναφέρει ότι «η παρούσα ασκείται και εμπρόθεσμα (είμαι κάτοικος εξωτερικού)».

Επειδή τα στοιχεία αποδέκτη στην συνυποβληθείσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος και ασφαλιστικών εισφορών έτους 2022 με αριθμό/04-05-

2023 από την φορολογική αρχή της Ολλανδίας είναι
«.....(ΧΑΓΗ)».

Επειδή, σύμφωνα με το με ημερομηνία 01-11-2023 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με βάση τα δεδομένα του υποσυστήματος μητρώου του taxis της Α.Α.Δ.Ε, η προσφεύγουσα είναι κάτοικος Ελλάδας (....., Τ.Κ.,, Νομού)

Επειδή επιπλέον τα στοιχεία αποδέκτη στο αντίγραφο της συνυποβληθείσας βεβαίωσης αποδοχών για το έτος 2022 της Ολλανδικής (μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα) είναι «....., Ελλάς».

Επειδή τα στοιχεία αποδέκτη στο αντίγραφο της συνυποβληθείσας βεβαίωσης ετήσιων αποδοχών από μισθοδοσία έτους 2022 από τον αλλοδαπό εργοδότη «.....» (μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα) είναι «....., Ελλάς».

Επειδή στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 2022 που υπέβαλε η προσφεύγουσα στην φορολογική αρχή της Ολλανδίας δήλωσε, μεταξύ άλλων και τα εξής :

«ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ονοματεπώνυμο
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Χώρα όπου μένατε στις 1 Ιανουαρίου 2022 Ελλάδα

Μένατε εκεί καθ' όλη τη διάρκεια του 2022 Ναι...».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet (προσωποποιημένη πληροφόρηση, e-κοινοποιήσεις) στις 06/09/2023 και ώρα 14:26:24 (αρ. καταχώρησης ανάρτησης). Την ίδια ημέρα, και ώρα 14:30:19 εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση (e-mail) στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η προσβαλλόμενη πράξη αναγνώστηκε από την προσφεύγουσα στις 07/09/2023 και ώρα 11:11:44. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 07/09/2023, ήτοι την ημερομηνία κατά την οποία αναγνώστηκε.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 26/10/2023 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 30 ημερών για άσκηση από κάτοικο Ελλάδος σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ 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 26-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.