



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 - ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 213 1312347-367

E-Mail : ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

ΑΘΗΝΑ 27/05/2024

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1630

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των **1)** **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου εξωτερικού (φορολογικός εκπρόσωπος ΑΦΜ κάτοικος επί της οδού Τ.Κ.....)

της 2) **ΑΦΜ**, κατοίκου Αττικής επί της οδού Τ.Κ. κατά: των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής των 1) **Α.Φ.Μ.**, και 2) **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, με **Α.Φ.Μ.**, στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης εμφανίζεται φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, με ημερομηνία έναρξης της σχέσης φορολογικού εκπροσώπου άρθρου 8 ΚΦΔ την 01.01.2015, χωρίς διακοπή αυτού μέχρι και σήμερα. Η προσφεύγουσα,, **ΑΦΜ**στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης εμφανίζεται φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, με ημερομηνία έναρξης της σχέσης φορολογικού εκπροσώπου άρθρου 8 ΚΦΔ την 01.01.2015 και ημερομηνία διακοπής αυτού την 26.07.2023, οπότε και μεταφέρθηκε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος στη ΔΟΥ Νικαίας.

Οι προσφεύγοντες στις 25/08/2020 υπέβαλαν ηλεκτρονικά τη με αριθμ. καταχώρισης κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας τους κωδικούς 319, 320 (ως φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής) και 386 για τη σύζυγο/Μ.Σ.Σ. [είστε κατ. Χώρας ΕΕ (εκτός Ελλάδας) ή ΕΟΧ & αποκτήσατε στην Ελλάδα τουλάχιστον το 90% του παγκόσμ. εισοδ. κλπ;]. Με την υποβολή της κοινής Δήλωσης εκδόθηκε αυτοματοποιημένο μήνυμα από το σύστημα για έλεγχο από τη ΔΟΥ, με τη σημείωση : «Έχει συμπληρωθεί στη σύζυγο /στο Μέρος Συμφώνου Συμβίωσης ότι είναι κάτοικος χώρας ΕΕ (εκτός Ελλάδας) ή ΕΟΧ και απέκτησε στην Ελλάδα τουλάχιστον το 90% του παγκόσμιου εισοδήματος της/του».

Αναφορικά με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 εστάλη στις 31/08/2022 με ηλεκτρονική ανάρτηση στο λογαριασμό του συζύγου της προσφεύγουσας (καθώς είχαν υποβάλλει κοινή δήλωση) η με αριθμ. καταχώρισης ειδοποίηση, με την οποία οι φορολογούμενοι καλούνταν να προσκομίσουν όλα τα δικαιολογητικά της παραπάνω δήλωσης εντός δέκα (10) ημερών. Καθώς η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της δεν ανταποκρίθηκαν, η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προέβη και σε δεύτερη ειδοποίησή τους με ηλεκτρονική ανάρτηση στις 17/11/2022 και με αριθμ. καταχώρισης, με την οποία καλούνταν και πάλι να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά της ως άνω δήλωσης εντός πέντε (5) ημερών. Κατόπιν αυτών η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προχώρησε στη σχετική εκκαθάριση την **01.12.2022** και εξέδωσε την (με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης) **Πράξη Διοικητικού** με την

οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους **1.926,16 ευρώ** ήτοι 1.900,05 Ευρώ κύριος φόρος και 26,11 Ευρώ ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Περαιτέρω, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με την περ. δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στις ως άνω προσκλήσεις.

Για το Φορολογικό έτος 2020 οι προσφεύγοντες υπέβαλαν χωριστές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος.

Συγκεκριμένα, την 02.03.2023, ο προσφεύγων υπέβαλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) φορολογικού Έτους 2020, με αριθμό καταχώρησης, και εκδόθηκε η (με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης) **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Υπόχρεου**, με αποτέλεσμα μηδενικό.

Στις 01.09.2021 είχε υποβληθεί από την προσφεύγουσα χωριστή Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (ΕΙ) Φορολογικού Έτους 2020, με αριθμό καταχώρησης, δηλώνοντας τους κωδικούς **319** (ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής) και **385** για την υπόχρεο (είστε κατ. Χώρας ΕΕ (εκτός Ελλάδας) ή ΕΟΧ & αποκτήσατε στην Ελλάδα τουλάχιστον το 90% του παγκόσμ. εισοδ. κλπ;). Με την υποβολή της εν λόγω χωριστής Δήλωσής έτους 2020, αυτή οδηγήθηκε αυτόματα από το σύστημα για έλεγχο από τη ΔΟΥ, λόγω της συμπλήρωσης του κωδικού 385, ότι «είναι κάτοικος χώρας ΕΕ (εκτός Ελλάδας) ή ΕΟΧ και απέκτησε στην Ελλάδα τουλάχιστον το 90% του παγκόσμιου εισοδήματος». Η Δ.Ο.Υ., μετά από επανειλημμένη ενημέρωση - πρόσκληση που απέστειλε προς την προσφεύγουσα για υποβολή των αναγκαίων παραστατικών της Δήλωσης αυτής του φορολογικού έτους 2020 στην οποία ουδέποτε αυτή συμμορφώθηκε, προχώρησε στη σχετική εκκαθάριση την **25.11.2022** και εξέδωσε την (με αριθμό δήλωσης με αριθμό χρηματικού καταλόγου 272/17 και με αριθμό ειδοποίησης) **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου**, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού **767,05 Ευρώ**, ήτοι 728,34 Ευρώ κύριος φόρος και 38,71 Ευρώ ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Περαιτέρω, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020 πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με την περ. δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στις ως άνω προσκλήσεις.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες αιτούνται:

- Νέα εκκαθάριση των Δηλώσεων τους, των ετών 2019 και 2020, με ενεργοποιημένους τους κωδικούς 386 και 385.
- Την οριστική διαγραφή, του Συνολικού Ποσού των Οφειλών εκτός ρύθμισης των 1.465,07 Ευρώ.
- Την πλήρη αποδέσμευση του Τραπεζικού τους Λογαριασμού.
- Την αυθημερόν επιστροφή στον τραπεζικό τους λογαριασμό των παραπάνω αναφερομένων ποσών, τα οποία αχρεωστήτως κατεβλήθησαν στην ΑΑΔΕ, ήτοι των ποσών : 103,86 Ευρώ + 731,11 Ευρώ + 104,59 Ευρώ + 487,80 Ευρώ, συνολικού ποσού 1.427,36 Ευρώ και
- Να σταματήσει κάθε ενέργεια εις βάρος τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 70** του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 – ΦΕΚ Α'97)** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψης της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.

[...]

2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995, ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης **30-01-2023** και **αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ** ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού κατά : α) της με αριθμ. ειδοποίησης **...../01-12-2022** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, φορολογικού έτους **2019**, β) της με αριθμ. ειδοποίησης **...../25-11-2022** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, φορολογικού έτους **2020**, και γ) της από 25/11/2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού,

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθ./29-05-2023 απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε.

Επίσης ο προσφεύγων, με ΑΦΜ, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης **07-12-2023** και **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού κατά της από 01-12-2022 πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 54 του ν. 4174/13 για τα φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθ. /01-06-2023 απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε.

Επειδή, εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν **εκπρόθεσμα** ενώπιον της Υπηρεσίας μας την παρούσα με ημερομηνία κατάθεσης **30-01-2024** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, κατά των **ίδιων ως άνω πράξεων** που αφορούν την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 καθώς και των πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ για τη μη υποβολή των αιτηθέντων παραστατικών του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά των **ίδιων πράξεων** και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **30.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής των **1)** **Α.Φ.Μ.**, και **2)**, **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

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.

