



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2647

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)».

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

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης 16.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός Τ.Κ., κατά της υπ. αριθ. ειδοποίησης/2022 (αρ. δήλωσης) πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16.05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/19.10.2022 (αρ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορ. έτους 2016, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.657,05€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 142,52€, με βάση την αρχική δήλωσή της. Το ως άνω ποσό περιλαμβάνει Φόρο Εισοδήματος ποσού 2.472,24€ και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 184,81€. Στις 19.10.2022 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου η με αριθ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. έτους 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και τις οδηγίες της Εγκυκλίου Ε.2162/2020.Στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της δήλωσης (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) συμπληρώθηκε η σύνταξη που έλαβε από την Ιταλία, ποσού 19.226,00€.Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης προέκυψε το ως άνω τελικό χρεωστικό ποσό φόρου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή χωρίς ωστόσο να προκύπτει μεταφόρτωση, σε ψηφιακή μορφή, του δικογράφου της ενδικοφανούς προσφυγής, στο οποίο να προσδιορίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη της φορολογικής διοίκησης. Στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή επισύναψε τα ακόλουθα:

- την με αρ. ειδοποίησης/2024 (αρ. δηλ.) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018
- την υπ' αριθ. πρωτ./25.03.2023 προηγούμενη ενδικοφανή προσφυγή που είχε υποβάλει η προσφεύγουσα και στρεφόταν κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/2022 (αρ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Επιπλέον, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επισύναψε έγγραφα που είχε επισυνάψει και με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή (...../25.03.2023), η οποία με την υπ' αριθ./23.06.2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας είχε απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, και συγκεκριμένα τα ακόλουθα:

- Την υπ' αριθ./15.12.2022 δεκτή απόφαση της Υπηρεσίας μας επί της υπ' αριθ. πρωτ./28.07.2022 ενδικοφανής προσφυγής της προσφεύγουσας με την οποία ακυρώθηκε η με αριθ. πρωτ./29.06.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2015 λαμβανομένου

υπόψη και του παρακρατηθέντος από το Ιταλικό Κράτος φόρου, μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα και διαγράφηκε το επιβληθέν πρόστιμο.

- Εκτύπωση «ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ 2017»
- Την με αρ. πρωτ. /2023 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ στο με αριθ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας με την οποία της έγινε γνωστό ότι το φορολογικό έτος 2016 έχει παραγραφεί την 31.12.2022 και συνεπώς η εν λόγω Υπηρεσία δεν δύνατο να προβεί στην εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης που είχε προσκομίσει.
- Το από 09.01.2023 e-mail της ΑΑΔΕ, στο οποίο μεταξύ άλλων, αναφερόταν ότι με την ολοκλήρωση σχετικών διασταυρώσεων φορολογικών δεδομένων που παραλήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ν.4170/2013), προέκυψαν αποδοχές αλλοδαπής προέλευσης (μισθούς, συντάξεις ή και διοικητικές αμοιβές) που αφορούν στο φορολογικό έτος 2017, τα οποία δεν είχαν δηλωθεί ή είχαν δηλωθεί ανακριβώς και ότι θα γινόταν έκδοση από τη φορολογική διοίκηση της σχετικής πράξης και η επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Επισημαίνεται ότι στην σύντομη περιγραφή αιτήματος του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος (Ο.Π.Σ.) Elenxis-ΔΕΔ επίσης δεν προσδιορίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη της φορολογικής διοίκησης παρά μόνο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Η σύνταξη μου προέρχεται από απασχόληση μου στον ευρύτερο δημόσιο τομέα του ιταλικού κράτους που με βάση την σύμβαση Ελλάδας - Ιταλίας φορολογούνται αποκλειστικά στην Ιταλία.»

Για λόγους χρηστής Διοίκησης στις 11.09.2024 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/11.09.2024 έγγραφο της Υπηρεσίας μας με θέμα «...../16.05.2024 Ενδικοφανή προσφυγή» στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ. /16.05.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της του και προκειμένου αυτή να εξεταστεί επί της ουσίας, παρακαλούμε εντός 10 εργάσιμων ημερών (αρθ. 14 ν.5104/2024), όπως αναρτήσετε στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα (Ο.Π.Σ.) Elenxis-ΔΕΔ έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, ψηφιακά υπογεγραμμένο, καθώς και αν επιθυμείτε τυχόν λοιπά έγγραφα/δικαιολογητικά σύμφωνα με την Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ.»

Εν συνεχεία υποβλήθηκε το υπ' αριθμ. /16.09.2024 Υπόμνημα από την προσφεύγουσα με συνημμένα: α) Έγγραφα στην Ιταλική Γλώσσα, χωρίς μετάφραση και χωρίς APOSTILLE και β) έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, χωρίς να φέρει ψηφιακή υπογραφή και προβαλλόμενους λόγους, από το οποίο προκύπτει ότι στρέφεται εκ νέου κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης /2022 (αρ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«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 λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της στρέφεται κατά της με αριθμό ειδοποίησης/19.10.2022 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορ. έτους 2016.

Επειδή, κατά της ανωτέρω πράξης, η προσφεύγουσα, είχε καταθέσει τη με αριθ. πρωτ. /25.03.2023 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /23.06.2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.