



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 17/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2099

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2004 με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/3.3.2004 και αριθμό ειδοποίησης/31.3.2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το στην ανωτέρω παράγραφο 4 εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΕφπ, του οποίου, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2004 με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/3.3.2004 και αριθμό ειδοποίησης/31.3.2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 292,50 €, πλέον προκαταβολής ΦΕφπ επόμενου έτους ποσού 160,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 453,38 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΕφπ και τη διαγραφή του ως άνω επιβληθέντος ποσού ΦΕφπ μαζί με τις σχετικές προσαυξήσεις, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τη δήλωση ΦΕφπ που υπέβαλε το 2004, δηλώνοντας εισοδήματα εξωτερικού ύψους 10.500,00 €, και κατόπιν εκκαθάρισης της οποίας εκδόθηκε το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα, δεν είχε υποχρέωση να την υποβάλει, αφού στην πραγματικότητα δεν είχε τα δηλωθέντα εισοδήματα, προέβη δε στην υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΕφπ μόνο και μόνο για να του χορηγηθεί δάνειο από τράπεζα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 9 ν. 4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 9. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει τις αναγκαίες κανονιστικές πράξεις για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου και ιδίως να καθορίζει τις λεπτομέρειες για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων της.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «...Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις [...] που **εκδίδονται** [...] από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης

Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις [...] που **εκδίδονται** από τη Φορολογική Αρχή [...] από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι τη δήλωση ΦΕφπ που υπέβαλε το 2004, δηλώνοντας εισοδήματα εξωτερικού ύψους 10.500,00 €, και κατόπιν εκκαθάρισης της οποίας εκδόθηκε το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα, δεν είχε υποχρέωση να την υποβάλει, αφού στην πραγματικότητα δεν είχε τα εν λόγω δηλωθέντα εισοδήματα, προέβη δε στην υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΕφπ μόνο και μόνο για να του χορηγηθεί δάνειο από τράπεζα, για το λόγο αυτό πρέπει να διαγραφεί ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου με βάση το προσβαλλόμενο ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΕφπ φόρου μαζί με τις σχετικές προσαυξήσεις. Ανεξαρτήτως του αν ο προσφεύγων είχε δικαίωμα να ασκήσει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αφού **από τη μια πλευρά** α) από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 63 παρ. 9 ν. 4174/2013, και από τα διευκρινισθέντα με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών συνάγεται ότι η προβλεπόμενη από το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που **εκδίδονται** από 01.01.2014 και εφεξής, συνεπώς β) υπό αυτό το πρίσμα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρεφόμενη κατά του ως άνω προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος που **εκδόθηκε** το 2004, θα έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα ως μη προβλεπόμενη κατά πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που εκδόθηκαν πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (01.01.2014), **από την άλλη όμως** από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013 δεν προκύπτει με σαφήνεια το αν η κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανής προσφυγή έχει όντως προβλεφθεί για πράξεις (κατά πράξεων) της Φορολογικής Διοίκησης που **εκδίδονται** μετά την 01.01.2014 και εφεξής **ή** για πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης που πάντως **κοινοποιούνται** από την ημερομηνία αυτή και εφεξής (έστω δηλαδή κι αν εκδόθηκαν πριν την ημερομηνία αυτή), στη δεύτερη δε περίπτωση η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να θεωρηθεί ότι έχει ασκηθεί παραδεκτώς και εμπροθέσμως κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (εκκαθαριστικού σημειώματος), αφού ούτε από τους προβαλλόμενους από τον προσφεύγοντα ισχυρισμούς ούτε από τα προσκομιζόμενα από αυτόν αποδεικτικώς έγγραφα, αλλά ούτε και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει με ακρίβεια και κυρίως με ασφάλεια ο χρόνος κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης σ' αυτόν, με αποτέλεσμα, δεδομένης της αμφιβολίας («εν αμφιβολία»), να πρέπει εν προκειμένω να θεωρηθεί ότι η προσβαλλόμενη πράξη του κοινοποιήθηκε **σε κάθε περίπτωση** κατά την ημερομηνία εκτύπωσης του προσκομιζόμενου από αυτόν αποδεικτικώς αντιγράφου της (03.12.2017), ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος

πρέπει **πάντως** να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων **σε κάθε περίπτωση** δεν προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά μέσα που να αποδεικνύουν (πλήρης απόδειξη) τους προβαλλόμενους ως άνω ισχυρισμούς του (επικαλούμενα πραγματικά γεγονότα) και κυρίως το βασικό ισχυρισμό του (επικαλούμενο πραγματικό γεγονός) ότι στην πραγματικότητα δεν είχε αποκτήσει ποτέ τα δηλωθέντα με την υπ' αριθμ. καταχώρησης/3.3.2004 δήλωσή του ΦΕφπ οικονομικού έτους 2004 εισοδήματα και ότι συνεπώς δεν οφείλει τον κατά την προσβαλλόμενη πράξη (εκκαθαριστικό σημείωμα) προκύπτοντα ως οφειλόμενο από αυτόν ΦΕφπ ποσού 453,38 €. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει **σε κάθε περίπτωση**, ακόμα δηλαδή κι αν αυτή θεωρηθεί ως παραδεκτός και εμπροθέσμως ασκηθείσα κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (εκκαθαριστικού σημειώματος), να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 18.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΕφπ οικονομικού έτους 2004 με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/3.3.2004 και αριθμό ειδοποίησης/31.3.2004 **και την επικύρωση** της πράξης αυτής (εκκαθαριστικού σημειώματος).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.