



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.03.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 64

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α΄ 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
 - δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β΄ /25.11.2022).
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 με ημερομηνία κατάθεσης 02.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. ειδ. /19.08.2022 (αριθ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 21.12.2022 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet στις 19.08.2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, η οποία και έλαβε αριθμό καταχώρησης Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με τη με αριθ. ειδοποίησης/19.08.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 607,03 ευρώ και η οποία προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης και τον επαναπροσδιορισμό αυτού με βάση την πραγματική οικογενειακή του κατάσταση αλλά και τα πραγματικά φορολογητέα εισοδήματα του έτους 2021, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

➤ Ο ανωτέρω προσδιορισθείς φόρος υπολογίστηκε με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια και όχι το πραγματικό εισόδημα της οικογένειάς του η οποία αποτελείτο από τον ίδιο και τη σύζυγό του, με ΑΦΜ Η σύζυγός του απεβίωσε την 04^η Ιουλίου 2022, ήτοι σε ημερομηνία προγενέστερη της υποβολής της κοινής φορολογικής τους δήλωσης με αποτέλεσμα η φορολογική δήλωση των εισοδημάτων του έτους 2021 να υποβληθεί αποκλειστικά από τον ίδιο. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος να γίνει όχι επί των πραγματικών εισοδημάτων τους κατά το έτος αυτό για τον ίδιο και την σύζυγό του, αλλά αποκλειστικά επί του δικού του εισοδήματος με ταυτόχρονη ανάληψη αποκλειστικά από τον ίδιο όλου του ποσού που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες, οι οποίες σύμφωνα με την προσαλλόμενη πράξη οδήγησαν σε μια προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών αξιών ίση με 2.496,39 ευρώ. Το γεγονός αυτό αύξησε το φορολογητέο του εισόδημα και οδήγησε στην επιβολή φόρου. Όμως αυτή η εικόνα είναι προφανώς λανθασμένη αφού για το έτος αυτό η σύζυγός του ήταν εν ζωή, εμφάνιζε εισόδημα από συντάξεις και τα περιουσιακά τους στοιχεία επιμερίζονταν και στους δύο τους. Αναφέρει τέλος ότι με τα ίδια εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη (2017-2020) προέκυπτε μηδενικός φόρος.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, στην στο άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την προθεσμία, το περιεχόμενο και τη διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζονται τα εξής:

«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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

3.

4.

5.

6. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο (σε οπτικό δίσκο - CD ή USB κλπ.), στον οποίο περιλαμβάνονται σε μαγνητική μορφή και σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή αρχείου:

α) η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή,

β) η αίτηση αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής,

γ) τα έγγραφα και δικαιολογητικά που επικαλείται, συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ακριβές του περιεχομένου των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου.»

Επειδή, η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε την 19.08.2022 κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα εσόδων του συστήματος Taxis ο προσφεύγων στις 29.08.2022 εξόφλησε το σύνολο του ποσού που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, γεγονός που αποδεικνύει ότι ήδη κατά την ημερομηνία αυτή είχε λάβει γνώση έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. Ως εκ τούτου εάν ο προσφεύγων ήθελε προσβάλλει την ως άνω πράξη οφείλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ήτοι έως τις 29.09.2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 02.12.2022 μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης,

εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, και στην περίπτωση του προσφεύγοντος, ως προς τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 02.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Αττικής, οδός, αριθ., ως απaráδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.