



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/03/2023

Αριθμός απόφασης: 639

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
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 ΦΕΚ 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 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).
- 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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Πτολεμαΐδας, επί της οδού, Τ.Κ. 50200, κατά της με αριθ. Ειδοπ. /19.09.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πτολεμαΐδας και καθ'ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά της μη αποδοχής, της υποβληθείσας τροποποιητικής του δήλωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ. /29-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής: Ο προσφεύγων, στις 19/09/2022 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ. Καταχ. /19-09-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία μεταξύ άλλων, ήταν προσυμπληρωμένα στους κωδικούς 291 και 293 του πίνακα 4 του εντύπου της δήλωσης, εισοδήματα από μερίσματα και παρακράτηση φόρου, ποσά ύψους 59.000,00€ και 2.950,00€, αντίστοιχα. Τα ως άνω μερίσματα προήλθαν από τη διανομή κερδών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων συμμετείχε στο κεφάλαιο της εταιρείας κατά ποσοστό 29,5%. Με την αριθ. ειδοπ. /19-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 24,62€ και μηδενικό ποσό πληρωμής, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 18 ν. 3522/2006 ΦΕΚ 276 Α' (φόρος μικρότερος των (30) ευρώ).

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Πτολεμαΐδας, την από 11/11/22 τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, με την οποία ζητούσε την τροποποίηση του κωδικού 291 (μερίσματα προ φόρου ημεδαπής προέλευσης Ν.Π. με διπλογραφικά βιβλία) στο ύψος των 19.000€, ισχυριζόμενος ότι αυτό το ποσό έλαβε από την εταιρεία. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εκκαθάρισε την ως άνω τροποποιητική με την αιτιολογία ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν το αίτημά του.

Περαιτέρω, στις 8/12/2022, ο προσφεύγων, άσκησε την με αριθ. Πρωτ. /08-12-2022 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω αναφερόμενης με αριθ. Είδοπ.4..... /19-09-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία ζητούσε να τροποποιηθεί ο κωδικός 291 του πίνακα Δ' του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθότι, δεν εισέπραξε, κατά το φορολογικό έτος 2021, μερίσματα, ύψους 59.000,00 €, από την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», αλλά ποσό ύψους 30.000,00€, όπως αδιαμφισβήτητα αποδεικνύεται από τα σχετικά εμβάσματα της εταιρείας στον τραπεζικό του λογαριασμό.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας, ως προς την ουσία της, εκδόθηκε η με αριθ./28-3-2023 Απόφαση, βάσει της οποίας, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως αβάσιμη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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.»

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται 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 τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, ο προσφεύγων για την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, έχει καταθέσει την με αριθ. Πρωτ. /08-12-2022 ενδικοφανή προσφυγή, με το ίδιο αίτημα, όπως αυτό προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και έχει εκδοθεί η με αριθ./28-3-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ουσία της. Συνεπώς η άσκηση της με αριθ. Πρωτ./29-12-2022 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα, κατά της ίδιας πράξης, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του**του****με ΑΦΜ:**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.