



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **25/09/2018**

Αριθμός απόφασης: **4220**

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 09.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, κατοίκου, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2018 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 645,74 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ενδικοφανή αυτή προσφυγή αιτήματός της, την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 ήταν κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.»*

Επειδή, όπως προκύπτει από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης και από τα ηλεκτρονικά δεδομένα που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (δεδομένων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 24.9.2018 εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2018 επί τη βάση της υπ' αριθμ. υποβολής/2017 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της προσφεύγουσας, με την οποία η τελευταία δήλωσε ότι έχει ένα (1) τέκνο, καθώς και τον ΑΜΚΑ του. Από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (25.09.2018) **δεν υφίσταται** η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, **αφού** μετά την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2017 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 και την εκκαθάρισή της **η μοναδική υφιστάμενη** πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με τα εισοδήματα της προσφεύγουσας του εν λόγω έτους είναι η προαναφερθείσα με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2018, **για το λόγο δε αυτό** η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως ασκηθείσα κατά **ανύπαρκτης πράξης, πολλώ μάλλον** που, απορριπτομένης ως απαράδεκτης, κατά τα ανωτέρω, της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν τίθεται, παρόλ' αυτά, ζήτημα τυχόν μη πλήρους ικανοποίησης του κατά το άρθρο

20 παρ. 1 του Συντάγματος δικαιώματος της προσφεύγουσας για παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια (στο αμέσως επόμενο της ενδικοφανούς διαδικασίας στάδιο), αφού **α)** όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. υποβολής/2017 (αρχική) δήλωση ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 και την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) φορολογικού έτους 2016 της προσφεύγουσας, η τελευταία δήλωσε για το φορολογικό έτος 2016 ζημία από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας ύψους 454,29 €, **β)** πλέον τούτου δε δήλωσε κανένα άλλο στοιχείο εισοδήματος φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και **γ)** για τους λόγους αυτούς για το φορολογικό έτος 2016 δεν προέκυψε ποσό οφειλόμενου ΦΕφπ με βάση **μόνο** το συνολικό δηλωθέν εισόδημά της, το δε τελικό χρεωστικό ποσό (ποσό οφειλόμενου ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016) ύψους 645,74 € που προέκυψε σύμφωνα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη οφειλόταν στην προσθήκη, στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά της, διαφοράς αντικειμενικών δαπανών ύψους 2.935,20 € σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από όλα δε τα παραπάνω (υπό (α)-(γ)) συνάγεται ότι, κι αν ακόμα ήθελε θεωρηθεί ότι η προσφεύγουσα ήταν κατά το φορολογικό έτος 2016 κατ' επάγγελμα αγρότισσα σύμφωνα με τον σχετικό προβαλλόμενο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμό της, η παραδοχή αυτή **δε θα μετέβαλε υπέρ της** την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη (κατ' ακριβολογία, το αποτέλεσμα της), συνεπώς κατά τούτο ο εν λόγω ισχυρισμός της, επί του οποίου βασίζει το αίτημά της τροποποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, **αλυσιτελώς** προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 09.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2018 **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
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.