



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3043

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 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

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 16/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /18-10-2017 αίτησής του με την οποία αιτήθηκε να αιτιολογηθεί το γεγονός ότι δεν είχε διαγραφεί το ΕΙΧ αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου της υπ' αριθμ. πρωτ./18-10-2017 αίτησης του προσφεύγοντος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου δεν απάντησε στο αίτημά του με το οποίο ζητούσε να του αιτιολογηθεί γιατί δεν είχε διαγραφεί το ΕΙΧ αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί βάσει τεκμαρτού εισοδήματος κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων των ως άνω ετών.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε την 23/05/2017 στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου χειρόγραφα και βάσει των διατάξεων του Ν 4446/2016 (Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016) **εκπρόθεσμες** μηδενικές αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών των 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, με τις οποίες δήλωσε ως κύρια κατοικία για τα έτη 2012, 2013, 2014 και 2015 φιλοξενούμενος (ΑΦΜ ιδιοκτήτη). Κατά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων, προέκυψε για το οικονομικό έτος 2014 ποσό πληρωμής 2.769,62 € και για το φορολογικό έτος 2014 ποσό πληρωμής 2.491,86€, καθόσον εμφανίζεται για τα έτη 2013 και 2014 κάτοχος του ΕΙΧ αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί βάσει τεκμαρτού εισοδήματος για τα έτη αυτά, ενώ για το οικονομικό έτος 2013 και φορολογικό έτος 2015 δεν εμφανίζεται κάτοχος αυτοκινήτου και κατά την εκκαθάριση των οικείων δηλώσεων δεν προέκυψε ποσό πληρωμής.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου την υπ' αριθμ. πρωτ./18-10-2017 αίτηση, με την οποία ζητούσε να αιτιολογηθεί το γεγονός της μη διαγραφής του ΕΙΧ αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, δεδομένου ότι το εν λόγω αυτοκίνητο έχει διαγραφεί από το Υπουργείο Μεταφορών με ημερομηνία διαγραφής την 08/12/2012, λόγω επαναταξινόμησής του στο εξωτερικό. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου δεν απάντησε στο αίτημα του προσφεύγοντος.

Σημειώνεται ότι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου πλην όμως από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται και κατά των: α) με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 20/06/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2014 βάσει της οποίας προέκυψε ποσό πληρωμής 2.769,62 € και β) με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 20/06/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2014 βάσει της οποίας προέκυψε ποσό πληρωμής 2.491,86 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αιτιολόγηση του γεγονότος και την εκ νέου εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ως κάτοχος του ΕΙΧ αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας και μετά την εγκατάστασή του στο Ηνωμένο Βασίλειο προχώρησε σε επαναταξινόμηση του οχήματος την 08/12/2012 καταθέτοντας τις ελληνικές πινακίδες του στην αρμόδια υπηρεσία του Ηνωμένου Βασιλείου λαμβάνοντας τη διαβεβαίωση ότι θα μεταβιβαστούν τα σχετικά για την διαγραφή του στην αρμόδια ελληνική αρχή ήτοι στο Υπ. Μεταφορών. Ωστόσο κατόπιν ελέγχου της εικόνας του στη προσωποποιημένη πληροφόρηση διαπίστωσε ότι εξακολουθούσε να χρεώνεται με τέλη κυκλοφορίας με τα αναλογούντα πρόστιμα και προσαυξήσεις για το εν λόγω αυτοκίνητο. Για την αντιμετώπιση το ζήτηματος μετέβη στο αρμόδιο υπουργείο και προέβη στη διαγραφή του οχήματος με ημερομηνία 08/12/2012, με αποτέλεσμα να ενημερωθεί το τμήμα αυτοκινήτων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και να διαγραφούν τα τέλη κυκλοφορίας με τα οποία είχε επιβαρυνθεί. Στη συνέχεια προκειμένου να λάβει φορολογική ενημερότητα και θέλοντας να είναι συνεπής με τις φορολογικές του υποχρεώσεις κατέθεσε βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και φορολογικό έτος 2014, χωρίς φυσικά να δηλώσει το επίμαχο ΕΙΧ αυτοκίνητο. Κατά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων και δεδομένου ότι συμπεριελήφθη σε αυτές το επίμαχο αυτοκίνητο, προσδιορίστηκε τεκμαρτό εισόδημα με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος για το οικονομικό έτος 2014 ποσού 2.769,62 € και για το φορολογικό έτος 2014 ποσού 2.491,86 €. Μετά από προφορική αναζήτηση εξηγήσεων, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου την αριθμ. πρωτ./18-10-2017 αίτηση προκειμένου να του αιτιολογηθεί το γεγονός (στην εν λόγω αίτηση αναγράφονται ως συνημμένα: α) εικόνα από το τμήμα αυτοκινήτων της Δ.Ο.Υ. και β) απόδειξη διαγραφής από Υπουργείο Μεταφορών). Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε καμία ενέργεια εντός της προβλεπόμενη προθεσμίας των ενενήντα ημερών.

2) Παραβίαση της αρχής της ισότητας και της χρηστής διοίκησης, καθόσον πρόκειται για ρύθμιση που του επιβλήθηκε ανααιτιολόγητα.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, στην αίτησή του με αρ. πρωτ./18.10.2017 με την οποία ζήτησε την αιτιολόγηση της μη διαγραφής του ΕΙΧ με αρ. κυκλοφορίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Επειδή με το ως άνω αίτημα ο προσφεύγων αιτείται ενημέρωση – αιτιολόγηση, ως εκ τούτου η ρητή ή μη ρητή (σιωπηρή απάντηση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί αυτού, στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, 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.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ. /18-10-2017 αίτησή του στην Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου ζητά πληροφορίες σχετικά με την εκκαθάριση των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και συγκεκριμένα να του αιτιολογηθεί γιατί δεν είχε διαγραφεί το ΕΙΧ αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας στις εν λόγω δηλώσεις.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της ως άνω αίτησής του, πλην όμως από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται και κατά των: α) με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης **20/06/2017** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2014 και β) με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης **20/06/2017** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2014.

Επειδή ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 τουλάχιστον από την **18/10/2017**, ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησή του στην Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **16/02/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.

