



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 27.04.2018

αριθμός απόφασης 2179

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 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2017 και άνευ αριθμού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η οποία συνυποβλήθηκε με το δικόγραφο της με αριθ. εισαγωγής/29.12.2017 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με στοιχεία φορ. έτους 2016/ αριθ. Χρημ. καταλ./208 αριθ. δήλωσης, αριθ. ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 9.01.2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Επί της από 29.12.2017 και άνευ αριθμού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία συνυποβλήθηκε με το δικόγραφο της με αριθ. εισαγωγής/29.12.2017 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, του, με Α.Φ.Μ.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 αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21.07.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. δυνάμει της με αριθ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό πληρωμής 1.391,62 ευρώ.

Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας την με αριθ. εισαγωγής/29.12.2017 προσφυγή (μετ' αιτήματος εξωδικαστικής επιλύσεως της διαφοράς). Ο προσφεύγων συμπλήρωσε χειρόγραφα στην πράξη κατάθεσης της εν λόγω προσφυγής ότι το εν λόγω αντίγραφο περιέχει αίτημα εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς, όπου επί της ουσίας αποτελεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Ειδικότερα ο προσφεύγων με την ως άνω προσφυγή (μετ' αιτήματος εξωδικαστικής επιλύσεως της διαφοράς) ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την έκδοση νέας εκκαθάρισης φόρου και την απαλλαγή του από πάσα φορολογική οφειλή, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Κατά το ένδικο οικονομικό έτος συντρέχουν στο πρόσωπό του δύο πολύ σπουδαίοι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν δυνατότητα απαλλαγής του δια της επιβληθείσας φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι η πανελλαδική αποχή των δικηγόρων από τα καθήκοντά τους και σοβαρά προβλήματα υγείας που τον κατέστησαν προσωρινά ανίκανο να εργαστεί. Συνεπώς ο προσδιορισμός του εισοδήματός του με αντικειμενικά κριτήρια αλλά και το επιβληθέν τέλος επιτηδεύματος δια της προσβαλλόμενης πράξης τυγχάνει παντελώς αυθαίρετος μη ανταποκρινόμενος στην πραγματικότητα και γι' αυτό ακυρωτέος.

β) Κατά το εν λόγω έτος δήλωσε όχι εισόδημα αλλά ζημιά, η οποία τυγχάνει απόλυτα αληθής και πρόδηλη λόγω των προβλημάτων υγείας που αντιμετώπισε, συνεπώς ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με αντικειμενικά κριτήρια τυγχάνει αντισυνταγματικός.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και 8 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει:

«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 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.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1069/14 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 Ν. 4174/2013 , όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Ως εκ τούτου, η Φορολογική Αρχή, για όλες τις λοιπές πράξεις που εκδίδονται μετά την ως άνω ημερομηνία, υποχρεούται να αναγράφει επί του σώματος αυτών, ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησής της, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίησή της», καθώς και το ότι «είναι απαράδεκτη η προσφυγή απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης».

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/17 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται 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, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων κατέθεσε προσφυγή (μετ' αιτήματος εξωδικαστικής επιλύσεως της διαφοράς) απευθείας προς το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας την 29.12.2017, η οποία έλαβε αριθμό εισαγωγής/29.12.2017.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας συνυποβαλλόμενο με την δικαστική προσφυγή αίτημα εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς, με τον ισχυρισμό ότι αποτελεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2017 και άνευ αριθμού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία συνυποβλήθηκε με το δικόγραφο της με αριθ. εισαγωγής/29.12.2017 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, ως απaráδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.