



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 19/06/2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3460

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 526

FAX : 213 1604 567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 01/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «..... » ενδικοφανή προσφυγή του «..... », ΑΦΜ «..... » και της «..... », ΑΦΜ «..... », αμφότερων κατοίκων Φιλοθέης Αττικής, οδός «..... » κατά της με αρ. ειδοποίησης «..... » πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ειδοποίησης «..... » πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «..... » ενδικοφανούς προσφυγής του «..... », ΑΦΜ «..... » και της «..... », ΑΦΜ «..... », η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης «..... » πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 31/08/2016, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. «..... » δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 3.591,00 € για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων «..... » και ποσού 3.871,68 € για τη δεύτερη εξ αυτών «..... ». Στη συνέχεια, υπέβαλλαν στις 12/09/2016 την υπ' αριθ. «..... » 1^η τροποποιητική δήλωση, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. «..... » πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Ωστόσο, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης, οι προσφεύγοντες άσκησαν την με αρ. πρωτ. «..... » ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενοι κατά της αρχικώς εκδοθείσας υπ' αριθ. «..... » πράξης.

Ακολούθως, εκδόθηκε η υπ' αριθ. «..... » απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επί της με αρ. πρωτ. «..... » ενδικοφανούς προσφυγής, με βάση την οποία κρίθηκε ότι απαραδέκτως υποβλήθηκε αυτή στρεφόμενη κατά της προσβαλλόμενης «..... » πράξης, καθόσον αυτή έπαψε πλέον να ισχύει και δεν υφίσταται, λόγω αντικατάστασής της από την υπ' αριθ. «..... » πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της υποβληθείσας 1ης τροποποιητικής δήλωσης, η οποία είχε ήδη εκδοθεί πριν την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες, στρέφονται κατά της υπ' αριθ. «..... » πράξης που εκδόθηκε βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, ισχυριζόμενοι ότι έλαβαν γνώση για την ως άνω πράξη, μέσω της υπ' αριθ. «..... » απόφασης ΔΕΔ, καθόσον ουδέποτε τους κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ωστόσο, στις 19/01/2017, ήτοι πριν την άσκηση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, είχαν ήδη υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αρ. «..... » 2^η τροποποιητική δήλωση, επί της οποίας εκδόθηκε στις 16/02/2017 η με αριθ. ειδοποίησης «..... » πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. «..... », βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και την έκδοση νέας πράξης, ισχυριζόμενοι τα ακόλουθα:

-Εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, καθόσον από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι είχε κοινοποιηθεί η με αρ. ειδοποίησης «..... » πράξη, για την οποία έλαβαν γνώση μόνο μέσω της υπ' αριθ. «..... » απόφασης ΔΕΔ.

- Αντισυνταγματική, δυνάμει της υπ' αριθ. 2563/2015 απόφασης της Ολομέλειας ΣτΕ, η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί τεκμαρτού εισοδήματος, χωρίς πρώτα να έχει αφαιρεθεί η ανάλωση κεφαλαίου του άρθρου 19 του ν. 2238/1994.

- Σε κάθε περίπτωση, η υπ' αριθ. ειδοποίησης «..... » (προσβαλλόμενη) πράξη εκδόθηκε χωρίς να έχει ληφθεί υπ' όψιν από τη Διοίκηση η υποβληθείσα την 19/01/2017 διόρθωση της ως άνω αναφερόμενης τροποποιητικής δήλωσης και συνεπώς η απαίτηση εκ του εκκαθαριστικού σημειώματος τυγχάνει μη εκκαθαρισμένη.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προκύπτει βέβαιη ημερομηνία κοινοποίησης ή παραλαβής της υπό κρίση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος («..... ») από τους προσφεύγοντες. Σημειώνεται ότι η εν λόγω πράξη φέρει μεν ημερομηνία εκδόσεως 29/11/2016, ωστόσο δεν προκύπτει, όπως προαναφέρθηκε, η ημερομηνία κοινοποίησής της (απρόθεσμη). Ως εκ τούτου, για λόγους χρηστής διοίκησης, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατ' αρχήν παραδεκτώς, θεωρείται εμπρόθεσμη και εξετάζεται από την υπηρεσία μας.

Επειδή βάσει της υπ' αριθ. «..... » 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλαν οι προσφεύγοντες την 19/01/2017, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης «..... » πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή μετά την έκδοση της νέας υπ' αριθ. «..... » πράξης, βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, έπαυσε να ισχύει η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. «..... » πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, απαραδέκτως υποβάλλεται στην υπηρεσία μας, καθόσον η προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης «..... » πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν υφίσταται πλέον.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 01/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «..... » ενδικοφανούς προσφυγής του «..... » με ΑΦΜ «..... » και της «..... » με ΑΦΜ «..... » ως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.