



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **07/06/2017**

Αριθμός απόφασης: **3241**

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 07.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής, κατοίκου Π. Ψυχικού Αττικής, οδός, και του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής, κατοίκου Π. Ψυχικού Αττικής, οδός, κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτηση της προσφεύγουσας για μείωση τεκμηρίων των ετών 2014-2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτηση της προσφεύγουσας για μείωση τεκμηρίων των ετών 2014-2016, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής.

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

Επί της από 07.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/15.11.2016 προστέθηκε στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 7.807,77 €.

2) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/7.9.2015 προστέθηκε στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 7.153,60 €.

3) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/6.7.2016 προστέθηκε στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 3.986,80 €.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησή της η προσφεύγουσα ζήτησε να μειωθούν τα τεκμήρια που υπολογίστηκαν με τις ως άνω τρεις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα με την αιτιολογία ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 2 ν. 2238/1994 πληροί τις προϋποθέσεις για τη μείωση.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων ζητούν να τους χορηγηθεί 50% έκπτωση τεκμηρίων για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι πληρούν τις κατά νόμον (άρθρο 16 παρ. 2 ν. 2238/1994) προϋποθέσεις για τη μείωση αυτή.

Επειδή, η υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτηση για μείωση τεκμηρίων που υπολογίστηκαν με τις ως άνω τρεις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα υποβλήθηκε μόνο από την προσφεύγουσα, άλλωστε δε μόνο στο δικό της συνολικό δηλωθέν εισόδημα των ετών 2013-2015 προστέθηκε διαφορά αντικειμενικών δαπανών. Συνεπώς, μόνο σε αυτήν θα μπορούσε να αφορά **άμεσα** η τυχόν ρητή ή σιωπηρή (τεκμαιρόμενη) απόρριψη της ως άνω αίτησης και ως εκ τούτου μόνο αυτή έχει καταρχήν άμεσο έννομο συμφέρον να στραφεί κατά της όποιας απόρριψής της. Αντίθετα, ο προσφεύγων δεν έχει (άμεσο) έννομο συμφέρον να στραφεί κατά της όποιας απόρριψης της υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης, δεδομένου ότι η όποια απόρριψή της δεν τον αφορά πάντως άμεσα (είναι δε αδιάφορο το γεγονός ότι αυτή μπορεί να τον αφορά έμμεσα ως συζύγου

της προσφεύγουσας), πολλώ δε μάλλον αφού με τις ως άνω τρεις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 δεν προστέθηκε διαφορά αντικειμενικών δαπανών στο δικό του συνολικό δηλωθέν εισόδημα των ετών 2013-2015, αλλά μόνο στην συζύγου του-προσφεύγουσας. Συνεπώς, ο προσφεύγων δε νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου αυτή απαραδέκτως ασκείται από αυτόν ως **μη νομιμοποιούμενου ενεργητικά** προς τούτο. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, **σ' ό,τι αφορά στον προσφεύγοντα**, να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης της προσφεύγουσας: *«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης της προσφεύγουσας: *«α. Οι δημόσιες υπηρεσίες, [...], όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαινούνται για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. [...]. β. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού μπορεί να ορίζεται, κατά περίπτωση, διαφορετική προθεσμία για τη διεκπεραίωση υποθέσεων, εφόσον το επιβάλλουν ειδικοί λόγοι, που αναφέρονται ρητώς σ' αυτήν.»*

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 1097636/1212/0006Δ/3.12.2004 (ΦΕΚ Β' 1839/10.12.2004) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης της προσφεύγουσας, με την οποία καθορίστηκαν διαφορετικές προθεσμίες διεκπεραίωσης ορισμένων υποθέσεων των πολιτών από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε σχέση με αυτές που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2690/1999, **δεν καθορίστηκε διαφορετική προθεσμία διεκπεραίωσης αιτημάτων** των πολιτών προς τη Φορολογική Διοίκηση **για μείωση τεκμηρίων** στη φορολογία εισοδήματος σε σχέση με αυτές που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2690/1999. Συνεπώς, το αίτημα της προσφεύγουσας για μείωση των τεκμηρίων που υπολογίστηκαν με τις ως άνω τρεις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015

αντίστοιχα, όπως αυτό υποβλήθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησή της, έπρεπε να διεκπεραιωθεί εντός 50 ημερών από την ημερομηνία κατάθεσης της εν λόγω αίτησής της στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, εφόσον είχαν συνυποβληθεί όλα τα απαιτούμενα-αναγκαία δικαιολογητικά προς απόδειξη των ισχυρισμών της. Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού ισχυρίστηκε οποιαδήποτε χρονική στιγμή μετά την υποβολή της υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης ότι η προσφεύγουσα δε συνυπέβαλε όλα τα απαιτούμενα-αναγκαία δικαιολογητικά, τεκμαίρεται ότι μαζί με την εν λόγω αίτηση είχαν συνυποβληθεί όλα τα απαιτούμενα-αναγκαία δικαιολογητικά και συνεπώς αυτή έπρεπε να διεκπεραιωθεί εντός 50 ημερών από την ημερομηνία κατάθεσής της, δηλαδή **μέχρι την 27.12.2016**.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης της προσφεύγουσας, σε περίπτωση υποβολής αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση για μείωση τεκμηρίων, αν παρέλθουν 50 ημέρες από την υποβολή της αίτησης και όλων των απαιτούμενων-αναγκαίων δικαιολογητικών, συνάγεται ότι η Φορολογική Διοίκηση την έχει απορρίψει (τεκμαιρόμενη άρνηση-απόρριψη ως εκ της παρόδου απράκτου της προθεσμίας των 50 ημερών). Στην υπό κρίση περίπτωση το 50ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησης της προσφεύγουσας για μείωση των τεκμηρίων που υπολογίστηκαν με τις ως άνω τρεις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα συμπληρωνόταν στις 27.12.2016 και επομένως η προσφεύγουσα έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της εν λόγω αίτησης **μέχρι την 26.1.2017**. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από την προσφεύγουσα **μετά την πάροδο της** προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από την ημερομηνία της τεκμαιρόμενης, κατά τα προεκτεθέντα, απόρριψης της υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτησής της για μείωση των τεκμηρίων που υπολογίστηκαν με τις ως άνω τρεις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα (27.12.2016), ήτοι μετά την 26.1.2017, και συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 07.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και του, ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η

υπ' αριθμ. πρωτ./7.11.2016 αίτηση της προσφεύγουσας για μείωση των τεκμηρίων που υπολογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντίστοιχα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.