



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2212

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

1. Την από 28/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, η οποία δεν στρέφεται κατά συγκεκριμένης πράξης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

2. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 28/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, 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 με αρ. πρωτ./28-11-2016 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι είναι τέκνο υπαλλήλου του ΟΤΕ και ότι κατά το 2015 έλαβε εφάπαξ βοήθημα ποσού 9.787,88 € από τον ΟΤΕ. Προς τούτο με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από τον ΟΤΕ ΑΕ το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στο πεδίο 403 (ΠΟΛ. 1274/2015) της φορολογικής του δήλωσης ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ωστόσο ισχυρίζεται ότι δεν υπήρξε ποτέ επαγγελματίας ούτε έλαβε ποτέ χρήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς είναι άνεργος. Επίσης αναφέρει ότι τα μισά χρήματα είναι του πατέρα του, όπως και φαίνεται από τις κρατήσεις της μισθοδοσίας του, και τα άλλα μισά είναι βοήθημα του ΟΤΕ ως προς τα τέκνα των υπαλλήλων. Αιτείται την επανεξέταση της περίπτωσης του με την αναγραφή του επίμαχου ποσού στον πίνακα 6 της φορολογικής του δήλωσης, ως ποσό που μειώνει την ετήσια δαπάνη και να μη φορολογηθεί ως επαγγελματίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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 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. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων:

«Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. 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.
2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣΤΕ 6069/1996).

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣΤΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν γίνεται ρητή μνεία και δεν προσδιορίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή εξάλλου δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή αν για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρηθεί ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η με αριθ. πρωτ...../14-10-2016 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας στη με αρ. πρωτ...../30-09-2016 αίτηση /υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του προσφεύγοντος, όπου αναφέρεται ότι δεν γίνεται αποδεκτή η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος γιατί σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. Δ12Α 1037360 ΕΚ2015/16-3-2015 εγκύκλιο της Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ ΑΕ βάσει κανονισμού του προσωπικού του από τον Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια, φορολογούνται σαν εισόδημα τέκνου από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ωστόσο θα πρέπει να σημειωθεί ότι η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, με την με αριθ. πρωτ./02-09-2016 προγενέστερη επιστολή της είχε ήδη απαντήσει αρνητικά για το ίδιο αίτημα του προσφεύγοντος, ότι δηλαδή δεν γινόταν δεκτή η επιφύλαξη του στην αρχική φορολογική του δήλωση, διότι τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ ΑΕ βάσει

κανονισμού του προσωπικού του από το λογαριασμό νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια, φορολογούνται σαν εισόδημα τέκνου από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή η με αριθ. πρωτ...../14-10-2016 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά βεβαιωτική πράξη, καθώς αποτελεί απλή επανάληψη προηγούμενης θέσης της διοίκησης και συγκεκριμένα της με αρ. πρωτ./02-09-2016 επιστολής της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, με την οποία γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι για λόγους ουσίας απορρίπτεται η επιφύλαξη του. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Άλλωστε

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής είναι απορριπτέα και ως προς το ουσία βάσιμο γιατί όπως προαναφέρθηκε, με την εγκύκλιο της Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών Δ12Α 1037360 ΕΚ2015/16-3-2015 ορίζεται ότι : *«Γίνεται δεκτό, τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ ΑΕ βάσει κανονισμού του προσωπικού του από τον Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια, φορολογούνται σαν εισόδημα τέκνου από επιχειρηματική δραστηριότητα.»*

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ στο σύνολο της.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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 .