



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1120

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του», με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ. κατά της από 29-12-2019 και με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους

2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Επί της από 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του «..... του», με 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:

Ο προσφεύγων, στις 03-02-2020, παρέλαβε με συστημένη επιστολή από τα ΕΛ.ΤΑ., την από 29-12-2019 και με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, που αφορούσε τον από 17-12-2016 αποβιώσαντα πατέρα του

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία νέας εκκαθάρισης του φόρου, που πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ., μετά την διαπίστωση μη υποβολής τροποποιητικής-συμπληρωματικής δήλωσης με τα εισπραχθέντα το έτος 2013 αναδρομικά, μισθών και συντάξεων προηγούμενων ετών, τα οποία δεν περιελήφθησαν ούτε στη δήλωση του οικονομικού έτους 2014 ούτε σε άλλη τροποποιητική δήλωση.

Από την υπό κρίση πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, σε σύγκριση με την αρχικώς εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου (με αρ. ειδοπ. /2014), προκύπτει ότι τα ως άνω αναδρομικά αφορούσαν την σύζυγο του αποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος, του, με ΑΦΜ, η οποία είχε υποβάλει, για το οικ. έτος 2014, δήλωση φορολογίας εισοδήματος από κοινού με τον σύζυγό της.

Με την από 29-12-2019 και με αριθ. ειδοποίησης Πράξη **Διορθωτικού** προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014, προέκυψε τελικό ποσό οφειλόμενου φόρου 442,83€.

Με την από 24-06-2014 και με αριθ. ειδοποίησης Πράξη **Διοικητικού** προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014, είχε προκύψει τελικό ποσό οφειλόμενου φόρου 331,85€, **ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή 110,98€.**

Ο προκύψας φόρος των 331,85€, βάσει της Πράξης **Διοικητικού** προσδιορισμού, είχε εξοφληθεί εμπροθέσμως, ήδη από 2014.

Η προκύψασα διαφορά του φόρου των 110,98€, βάσει της Πράξης **Διορθωτικού** προσδιορισμού, έχει ήδη εξοφληθεί από 29-04-2020.

Από το Μητρώο του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει δηλωθεί ως εγγύτερος συγγενής (κληρονόμος εξ' αδιαθέτου) του πατέρα του, μαζί με τη σύζυγο του τελευταίου, και τα υπόλοιπα αδέρφια του.

Αφενός, εκ του ανωτέρω λόγου και αφετέρου, εκ του λόγου ότι η πράξη εκδόθηκε στο όνομα του πατέρα του, λόγω υποβολής κοινής δήλωσης με την σύζυγό του, η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλει στον προσφεύγοντα προς ενημέρωσή του για την προκύψασα οφειλή, ήτοι εν προκειμένω υπέχει την θέση ατομικής ειδοποίησης γνωστοποίησης του χρέους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα αναδρομικά αφορούν τη δεύτερη σύζυγο του πατέρα του, με την οποία ουδεμία φορολογική ή έτερη σχέση έχει και η οποία είναι η μόνη υπόχρεη για την καταβολή του προκύψαντος για το οικ. έτος 2014 φόρου εισοδήματος.

- Ο ίδιος τυγχάνει εξ αδιαθέτου κληρονόμος του πατρός του, με αποτέλεσμα να υποχρεούται σε καταβολή μόνο του αναλογούντος στην κληρονομική του μερίδα ποσοστού 1/4 εξ αδιαθέτου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή, ορίζεται ότι:

«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 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 την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) με ΘΕΜΑ: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή),

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή με την υπ' αριθ. 2105/2018 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι: « **3. Επειδή**, όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (Ολ. ΣτΕ 834/2010, ΣτΕ 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, ΣτΕ 3416/2017, ΣτΕ 1215/2017, ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 4603/2012, ΣτΕ 3829/2012, ΣτΕ 1802/2012, 2613-16/2009, ΣτΕ 2972-80/2008, ΣτΕ 368/2007, ΣτΕ 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985, Α' 116) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 (Α' 131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεδεμένες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο...».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτέλεσης) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 4174/2013: «..... η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ 356/1974 περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή, ο προκύψας φόρος **δεν βαρύνει** τον προσφεύγοντα ως νόμω υπόχρεο κληρονόμο εξ' αδιαθέτου, καθώς δεν αφορά τον κληρονομούμενο πατέρα του, αλλά την σύζυγο αυτού, εξ' ολοκλήρου. Συνεπώς ο προσφεύγων, ως μη σχετιζόμενος με την ως άνω οφειλή, δεν νομιμοποιείται να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της εν λόγω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη υπέχει την θέση ατομικής ειδοποίησης γνωστοποίησης οφειλής, η οποία δεν προσβάλλεται με την διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του «..... του», με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.