



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/09/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 1809

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

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 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.)». όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
 - 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 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 19.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατοίκου (φορολογικός εκπρόσωπος ΑΦΜ) κατά της 1) υπ' αρ...../2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου επί της υπ' αρ...../2019 αίτησης τροποποιητικής δήλωσης

φορολογικού έτους 2018 και 2) της με αρ./2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίστηκε φόρος ύψους 1.567,82€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού ενδικοφανή προσφυγή της 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:

Σε συνέχεια της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/2019, επιβλήθηκε φόρος ποσού 1.567,82€, με την οποία φορολογήθηκε για τα παγκόσμια εισοδήματά της ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Η προσφεύγουσα απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου αίτηση, που έλαβε τον αριθμό πρωτοκόλλου/2019, με την οποία ζητούσε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω έτος καθώς δε συμφωνούσε ως προς το φορολογητέο ποσό εισοδημάτων της. Η Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου με την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση που την απέστειλε την 25-11-2019 στην προσφεύγουσα, απέρριψε το αίτημα επανεκκαθάρισης της δήλωσής της για το φορολογικό έτος 2018.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή υποστηρίζει ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε το ποσό των 4.448 ευρώ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 ως εισόδημα, καθώς αυτό συνιστά ποσό υποτροφίας για την παροχή ακαδημαϊκού έργου και για την πρόοδο της έρευνάς της από το Πανεπιστήμιο του στην, σύμφωνα με τα οριζόμενα των παρ. 2, 3 και 5 του άρθρου 58 του νόμου 3528/2007. Υποστηρίζει ότι το επίδικο ποσό ως αφορολόγητο εμπίπτει στα οριζόμενα του άρθρου 28 του νόμου 4310/2014, πως σε κάθε περίπτωση η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε το άρθρο 16 της ΣΑΔΦ Ελλάδος-Ολλανδίας (ν.1455/1984) και πως η ερμηνευτική προσέγγιση της φορολογικής αρχής βρίσκεται σε ευθεία σύγκρουση με την αρχή της αναλογικότητας και την αρχή της ισότητας.

ΩΣ προς την υπ'αρ...../2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999)** ορίζεται:

«Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή ...».

Επειδή εν προκειμένω στην υπ' αρ...../2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου αναφέρεται:

«Σε απάντηση της από 21-11-2019 και με αρ. πρωτ..... αιτήσεώς σας, σας γνωρίζουμε: 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε από το σύστημα με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από εσάς δήλωσης στις 29-07-2019 την οποία δεν προσκομίσατε για έλεγχο στην Δ.Ο.Υ. εντός της τασσόμενης προθεσμίας αλλά στις 15-10-2019. Στο επίπεδο που αμφισβητείτε τα δηλωθέντα από εσάς στοιχεία μπορείτε να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.63 ν.4174/2013.

2.Η τροποποιητική δήλωση που υποβάλλεται συνημμένα την παραπάνω αίτηση δεν είναι εφικτό να εκκαθαριστεί από την υπηρεσία μας επειδή η αρχική σας δήλωση είναι ορθή ως προς τους κωδικούς στους οποίους δηλώσατε το εισόδημα σας στο επίπεδο που η εργασιακή σχέση σας όπως περιγράφετε στην σύμβαση συναίνεσης με το Πανεπιστήμιο αλλά και η περιγραφή εργασίας στην δήλωση εισοδήματος που υποβάλλεται στο άλλο κράτος συνιστούν εργασιακή σχέση μισθωτού με υποχρεώσεις και δικαιώματα (σχετ.ΠΟΛ.1094/17-04-2015).

Κατά της απορριπτικής απάντησης της υπηρεσίας μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ν.4174/2013, μπορείτε να υποβάλετε εντός 30 ημερών από την παραλαβή της απάντησης ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της υποβληθείσας αίτησης σας από την ΔΕΔ.».

Στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία ή διευκρίνιση.».

Ως εκ τούτου η εν λόγω απάντηση δεν αποτελεί διοικητική εκτελεστή πράξη, αλλά απλή βεβαιωτική πράξη, η οποία δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στην προσφεύγουσα, καθώς με αυτή δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη εκτελεστή πράξη και απαραδέκτως προσβάλλεται

με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (βλ. Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου Ι και ΙΙ, 7^η έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, υπό τον αριθμό 108 σε συνδ. και με τον αριθμό 482, σελ. 117-118 και 498-499 αντίστοιχα, με τις εκεί αναφερόμενες παραπομπές στη νομολογία ΣτΕ 573/1998, 1113/1996, 4631/1987, 4976/1986, 2619/1986, 340/1983, 1718/1977).

Δεδομένου ότι η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προσβάλλεται η εσφαλμένη εκτέλεση και η μη συμμόρφωση με την προαναφερθείσα δικαστική απόφαση απορρίπτεται **ως απαράδεκτη**.

Ως προς την με αρ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου φορολογικού έτους 2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του κώδικα διοικητικής δικονομίας (Ν.2717/1999) με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου φορολογικού έτους 2018 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα, την 06/11/2019.

Επειδή, καταληκτική προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί η 06/12/2019.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 19/12/2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 1.567,82€.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φορολογικού Έτους 2018 (ΑΧΚ/...) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.