



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 20-11-2020

Αριθ. απόφ.: 2425

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

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

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ.**/29-06-2020** ενδικοφανή προσφυγή του
..... **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου
οδός και Τ.Κ., κατά «της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως 2019 λόγω τροποποίησης του Ε9 και της πράξης συμψηφισμού των αρνητικών κυρίων φόρων ΕΝ.Φ.Ι.Α. που προέκυψαν από την ως άνω τροποποίηση», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 06-07-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./29-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του με Α.Φ.Μ., κατά των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως 2019, λόγω τροποποίησης του Ε9 και της πράξης συμψηφισμού των αρνητικών κυρίων φόρων ΕΝ.Φ.Ι.Α. που προέκυψαν από την ως άνω τροποποίηση και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS, εφαρμογή δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης ΕΝ.Φ.Ι.Α., προκύπτει ότι ο προσφεύγων για το έτος 2014 έχει υποβάλει τρεις (3) τροποποιητικές δηλώσεις (στις: 28-12-2014 με φόρο 670,43€, 11-11-2019 με φόρο 623,99€ & 08-12-2019 με φόρο 695,34€), για το έτος 2015 έχει υποβάλει δύο (2) τροποποιητικές δηλώσεις (στις: 11-11-2019 με φόρο 597,21€ & 08-12-2019 με φόρο 668,55€), για το έτος 2016 έχει υποβάλει δύο (2) τροποποιητικές δηλώσεις (στις: 11-11-2019 με φόρο 599,75€ & 08-12-2019 με φόρο 671,11€), για το έτος 2017 έχει υποβάλει δύο (2) τροποποιητικές δηλώσεις (στις: 11-11-2019 με φόρο 599,76€ & 08-12-2019 με φόρο 671,11€), για το έτος 2018 έχει υποβάλει δύο (2) τροποποιητικές δηλώσεις (στις: 11-11-2019 με φόρο 599,75€ & 08-12-2019 με φόρο 655,69€), για το έτος 2019 έχει υποβάλει δύο (2) τροποποιητικές δηλώσεις (στις: 11-11-2019 με φόρο 628,34€ & 08-12-2019 με φόρο 655,69€).

Στις 16-03-2020 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ την με αριθ. πρωτ./2020 αίτησή του με θέμα: «Συμψηφισμός πιστωτικών κυρίων φόρων ΕΝ.Φ.Ι.Α. και μείωση των αναλογούντων προσαυξήσεων, λόγω τροποποίησης της περιουσιακής κατάστασης (Ε9) ετών 2010 έως 2019», για την οποία δεν έλαβε απάντηση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να βεβαιωθεί ο τελικός φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως 2019, όπως αυτός προκύπτει από τις κατ' έτος τροποποιήσεις, προκειμένου να μειωθούν και οι προσαυξήσεις κατ' έτος, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράνομο και αδιανόητο να καταβληθεί διπλάσιος φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. για συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο (ποσοστό επί μιας οικίας), το οποίο κατά την 1η τροποποίηση διεγράφη από λάθος και ευθύς ως διαπιστώθηκε αυτό, επανήλθε εντός ολίγων ημερών, με 2η τροποποίηση στην περιουσιακή κατάσταση.

2) Η ανταπαίτηση του για μείωση οφειλής αφορά αποκλειστικά τη μείωση του κύριου φόρου όπως προέκυψε κατ' έτος από την 1η τροποποίηση. Η οφειλή θα 'πρεπε να υπολογιστεί επί της τελικής διαφοράς φόρου που προέκυψε από τις τροποποιήσεις και όχι επιλεκτικά επί της θετικής διαφοράς.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της 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, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.....».

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

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.λπ. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./29-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.