

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 17.11.20

Αριθμός απόφασης: 2410

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ.Ο.ΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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.)*».

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

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03.07.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ:**, κατοίκου κατά της με αρθ. πρωτ...../23.06.20 αρνητικής απάντησης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ .

4. Την με αρθ. πρωτ...../03.06.20 αρνητική απάντηση του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ στην υπ' αρθ' πρωτ/22.05.20 αίτηση της προσφεύγουσας για διαγραφή των χρεών που προέκυψαν λόγω μη φορολόγησης του εισοδήματός του

βάσει του άρθρου 12 § 2 περίπτ. στ' του Ν. 4172/13 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03.07.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ:, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2018 τις κάτωθι δηλώσεις εισοδήματος με τις οποίες δήλωνε μεταξύ άλλων ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας και καθαρά κέρδη ανά έτος ως εξής:

Φορολογικό έτος	Καθ.κέρδη από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ΚΩΔ. ΑΡΘ. 401	Ακαθ..έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ΚΩΔ. ΑΡΘ. 425
2014	19.136,68	22.000,00
2015	22.407,27	25.659,00
2016	5.154,60	8.017,92
2017	16.698,35	18.983,87
2018	18.028,21	18.700,00

Στην συνέχεια η Φορολογούσα Αρχή επειδή διαπίστωσε ότι η επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας διέφερε από την κατοικία της απέστειλε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθ' πρωτ./20.11.19 πρόσκληση με την οποία ζητούσε από την προσφεύγουσα την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα ως άνω αναφερόμενα φορολογικά έτη, πλήν όμως επειδή αυτή δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογούσας Αρχής. Έτσι αυτή προέβη στην οίκοθεν σύνταξη και εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος από την οποία προέκυψαν οι αναφερόμενες στον παρακάτω πίνακα ανά φορολογικό έτος πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Φορολογικό έτος	Στοιχεία συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος					
	Αρθ.δήλωσης	Αρθ.χρ ημ. καταλ	.ΑΤΒ	Αρθ. ειδοποίησης	Φόρος αρχικής δήλωσης	Φόρος τροποποιητ. δήλωσης
2014	/20.01.20	.....	...../1/20. 1.20	.....	395,52	3.416,91
2015	/20.01.20	.....	...../1/20. 1.20	.....	-1218,01	1657,81
2016	/20.01.20	.....	...../1/20. 1.20	.....	-1103,58	180,43
2017	/20.01.20	.....	...../1/20. 1.20	.....	-1.354,43	695,57
2018	/20.01.20	.....	...../1/20. 1.20	.....	-1041,18	1008,82

Στην συνέχεια μετά την έκδοση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014 έως και 2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά (μέσω e-mail) την 20.05.20 προς το τμήμα εσόδων της Φορολογούσας Αρχής και την 22.05.20 προς το τμήμα εισοδήματος αυτής, αίτημα για διαγραφή των χρεών που δημιουργήθηκαν με την έκδοση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος λόγω της υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος λόγω μη φορολόγησης του εισοδήματός της με βάση τις διατάξεις του άρθρου 12 § 2 περίπτ. στ' του Ν. 4172/13,

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ απέρριψε το ως άνω αίτημα, με το υπ' αρθ πρωτ./03.06.20 έγγραφό του, στο οποίο αναφέρονται τά εξής:

«Σχετικά με το αίτημα σας, προκειμένου να φορολογηθείτε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 Κ.Φ.Ε. παρ.2 περ.στ', σας πληροφορούμε ότι η Υπηρεσία μας εκκαθάρισε τις τροποποιητικές δηλώσεις μετά την με αρθ'πρωτ./20-11-19 πρόσκληση μας σε εσάς, χωρίς την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων, διότι η επαγγελματική σας εγκατάσταση διέφερε από την κατοικία σας.

Το αίτημα σας, για νέα εκκαθάριση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 έως 2018 δεν γίνεται αποδεκτό από την Υπηρεσία μας, διότι η μεταφορά έδρας σας έγινε **εκπρόθεσμα** με την υπ'αρθ'...../18-5-20 δήλωση μητρώου, **με ημερομηνία μεταβολής 1-1-2013**

»

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της υπ'αρθ' πρωτ./22-5-20 προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς

«Από την 8^η Μαΐου 2008 είμαι δηλωμένη στην εφορία¹ ως ενεργή και κρατάω όπως οφείλω ως νόμιμη πολίτης² τα βιβλία μου και κάνω τις δηλώσεις όπως και όταν πρέπει. Αυτό αποδεικνύεται και από το *taxis*.

Ως έδρα δήλωνα ένα μέρος της οικίας του αδελφού μου που μου είχε παραχωρήσει από την αρχή ώστε να κάνω την έναρξη μου στην εφορία. Από τότε είχα ζητήσει από τη ιδιοκτήτρια της οικίας μου (είναι η ίδια μέχρι και σήμερα) να μου επιτρέψει κάνοντας μου ένα χαρτί να δηλώσω την οικία μου ως έδρα αλλά αρνήθηκε γιατί θέλετε από άγνοια, φόβο, συνήθεια ή όπως έλεγε «δεν ήθελε να αλλάζει τη χρήση από οικία σε επαγγελματικό χώρο» δεν το δέχθηκε ποτέ. Επανήλθα πολλές φορές από τότε ζητώντας της να συντάξει μισθωτήριο και να γράψει ότι μου επιτρέπει να χρησιμοποιήσω την οικία μου ως έδρα της ατομικής μου επιχείρησης αλλά ήταν ανένδοτη.

Εγώ συνέχισα να εργάζομαι στο καθεστώς που είχα ως «μπλοκάκι» κάνοντας διάφορες συμβάσεις³ από την αρχή της έναρξης μου μέχρι και τις 31/12/2019 που έληξε και η τελευταία, και που εκ παραδρομής δεν είχα αλλάξει την διεύθυνση της έδρας μου, και να δηλώσω την κατοικία μου ως έδρα. Όλο αυτά τα χρόνια δεν είχα ποτέ πάνω από δύο εργοδότες (φαίνεται από τις βεβαιώσεις εισοδήματος)⁴.

Όταν μου εστάλη η επιστολή από την εφορία ότι δεν είχα κάνει τροποποίηση και δήλωνα άλλο κωδικό (δεν είμαι λογιστής ώστε να γνωρίζω τι είναι σωστό και τι λάθος) και σε τηλεφωνική επικοινωνία που είχα με υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΎ, μου εξήγησε ότι το θέμα ήταν η έδρα που δήλωνα (μέχρι εκείνη τη στιγμή θεωρούσα ότι τηρούσα τα νόμιμα βιβλία, δηλώσεις Φ.Π.Α,

συγκεντρωτικά, ήμουν εντάξει στις υποχρεώσεις μου και δεν χρωστούσα ούτε 0,01 του € (ευρώ).

Μετά από αλληπάλληλα τηλεφωνήματα για αρκετούς μήνες (τουλάχιστον 3) και απελπισμένες προσπάθειες αφού έδειξα στην ιδιοκτήτρια της κατοικίας μου τι μου προξένησε η αδιαλλαξία της, δέχτηκε να μου κάνει μισθωτήριο έστω και εκπρόθεσμα.⁵

Το τελευταίο τιμολόγιο το έκοψα 29/11/2019 και έκτοτε η επιχείρηση μου είναι ανενεργή⁶. Από 01/01/2020 έως και σήμερα δεν έχω ανανεώσει καμία σύμβαση λόγω φορολογικής ενημερότητας και αυτό συνεπάγεται οικονομική αδυναμία, ακόμη και σε θέματα επιβίωσης (η μητέρα μου δεν πήρε ποτέ κάποιο επίδομα ή βοήθημα π.χ. ενοικίου, ακόμη και ως χαμηλοσυνταξιούχος διότι δήλωνα φιλοξενούμενη).

Σε κάθε περίπτωση η επαγγελματική μου έδρα φαινόταν στον αδελφό μου, ήτοι στενό συγγενή μου και συνάγεται ότι εν τοις πράγμασι δεν ασκούσα επιχειρηματική δραστηριότητα στην ελεύθερη αγορά, πέρα των δύο (2) εργοδοτών με τους οποίους είχα συμβάσεις. Το γεγονός ότι εκ παραδρομής δεν είχα διορθώσει την έδρα διορθώσει την έδρα μου στην κατοικία μου (εξαιτίας όλων των ανωτέρω) σε καμία περίπτωση δεν αναιρεί το δικαίωμα μου να φορολογούμαι ως μισθωτή, από τη στιγμή που πραγματικά απασχολούμε σε εώς δύο (2) εργοδότες.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1 του ν.4174/13** (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 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 την συντέλεση της

παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 Αυγούστου έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 8** ιδίου νόμου (Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή) ορίζεται ότι :

8 «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, σύμφωνα με το άρθρο **217 § 1** του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης»

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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η

άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991)

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε τις:

- 1) με αρθ' ειδοποίησης για το φορολογικό έτος 2014 με προκύπτοντα κύριο φόρο ποσού 3.416,91 € ,
- 2) με αρθ' ειδοποίησης για το φορολογικό έτος 2015 με προκύπτοντα κύριο φόρο ποσού 1657,81 €,
- 3) με αρθ' ειδοποίησης για το φορολογικό έτος 2016 με προκύπτοντα κύριο φόρο ποσού 180,43 €,
- 4) με αρθ' ειδοποίησης για το φορολογικό έτος 2017 με προκύπτοντα κύριο φόρο ποσού 695,57 €, και
- 5) με αρθ' ειδοποίησης για το φορολογικό έτος 2018 με προκύπτοντα κύριο φόρο ποσού 1008,82 €

πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οι οποίες φέρουν αναγραφόμενη ημερομηνία έκδοσης αυτών την 20.01.20 τις οποίες ανάρτησε αυθημερόν στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσωποποιημένης πληροφόρησης του taxis της ΑΑΔΕ

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΑΓ : ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με Αριθμούς Χρηματικού Καταλόγου/2014,/2015,/2016,/2017 και/2018 και Αριθμούς Ταμειακής Βεβαίωσης αντίστοιχα/1/20.1.20,/2/20.1.20,/3/20.1.20,/5/20.1.20 και/6/20.1.20, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012)

Επειδή εν προκειμένω το με αρθ' πρωτ./03.06.20 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ είναι πληροφοριακού χαρακτήρα λόγω μη υποβληθέντος σχετικού αιτήματος από την προσφεύγουσα και δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη καθώς η Φορολογούσα Αρχή με το προσβαλλόμενο έγγραφο απαντώντας επί μη υποβληθέντος αιτήματος

γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και την έκταση εφαρμογής φορολογικής διάταξης (ΣτΕ 2095/97) .

Ως εκ τούτου, το εν λόγω έγγραφο προσβάλλεται απαραδέκτως και η υπό κρίση προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03.07.20 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ:**, κατοίκου Αθήνας, επί της οδού, ως απαράδεκτης

Ακριβές αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.