



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

Καλλιθέα 06-05-2021

Αριθ. απόφ.: 1522

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 4738 Β'/26-10-2020) 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 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. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./07-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Τ.Κ.
....., κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης-δήλωσης επιφύλαξης σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4174/2013, για ακύρωση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που προέκυψε με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 22-01-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

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

Επί της με αριθ.πρωτ./07-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 01-09-2020 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ...../2020 αίτηση-δήλωση επιφύλαξης του άρθρου 20 του Ν.4174/2013, για ακύρωση της με αριθ. δήλωσης/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία γνωστοποιεί τη «μη υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, λόγω της κυριαρχικής του ιδιότητας ως Έλληνας κυρίαρχου ιδιοκτήτου ιθαγενούς, εντολέα και κληρονόμου», στηριζόμενος στα Φ.Ε.Κ. 1/1833 & 2/1833 και στην με αριθ. πρωτ. Φ.82215/18303/09-07-2013 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα: παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον εννοιολογικό προσδιορισμό των όρων «ιθαγένεια», «υπηκοότητα» και «εθνικότητα», η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την υπηρεσία.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να απορριφθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη, να γίνει δεκτή καθ' όλο το περιεχόμενο και να αρθεί κάθε πράξη καταλογισμού και απειλούμενης αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του.

Αμφισβητεί την πράξη επιβολής φορών επικαλούμενος τα άρθρα 1 και 51 του Συντάγματος. Δεν είναι νόμιμη η επιβολή και ο καταλογισμός οιοδήποτε φόρου σε βάρος του, ως Έλληνα ιθαγενούς ιδιοκτήτη, διότι αντιβαίνει ρητά στην αρχική εντολή που δόθηκε και συμφωνήθηκε ήδη από το έτος 1833, δεδομένου ότι η επιβολή φόρων δεν είναι πράξη επ' ωφελεία των κυρίαρχων Ελλήνων ιδιοκτητών. Παράνομη και καταχρηστική η συμπεριφορά των οργάνων της διοίκησης για την είσπραξη των δημόσιων εσόδων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4389/2016 με θέμα 'Σύσταση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων – Σκοπός», ορίζονται:

1. Συνιστάται Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα με την επωνυμία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) (στο εξής η «Αρχή»), με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της.

2. Η Αρχή απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας, διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας και δεν υπόκειται σε έλεγχο ή εποπτεία από κυβερνητικά όργανα, κρατικούς φορείς ή άλλες διοικητικές αρχές. Η Αρχή υπόκειται σε κοινοβουλευτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό

της Βουλής και τη διαδικασία του άρθρου 4 του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013, ισχύουν:

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 6 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013, περί υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολής του φόρου, ισχύουν:

1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.....

6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.1 του Ν.4174/2013 σχετικά με υποβληθείσα «δήλωση με επιφύλαξη», ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία σύμφωνα με το άρθρο 63 του κώδικα.

Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ότι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.....

Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ.11 και 3 παρ.1 της Α.1070/2020 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ισχύουν:

Άρθρο 1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

11. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου και εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οφείλουν οι φορολογούμενοι

να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τις Δ.Ο.Υ. εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 20 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομίστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ΚΦΔ, η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου.

Άρθρο 3. Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου.

1. Ο τύπος της πράξης του Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά περίπτωση, του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή του υπόχρεου και του συζύγου/ ΜΣΣ., είναι αυτός που ορίστηκε στο Παράρτημα Ε' «Πράξη Διοικητικού/ Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται οφειλή» της Α. 1041/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 353) και ισχύει για το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα (όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1201/2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 1861)).

Επίσης ο τύπος της πράξης του Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά περίπτωση, του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η απαίτηση του υπόχρεου και του συζύγου/ ΜΣΣ., είναι αυτός που ορίστηκε στο Παράρτημα ΣΤ' «Πράξη Διοικητικού/ Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται απαίτηση» της Α. 1041/2019 απόφασης Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 353) και ισχύει για το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα.

Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση τις αρχικές ή εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 του Ν. 4174/2013.

Επειδή όπως προκύπτει από έλεγχο στο αρχείο του Μητρώου - TAXIS ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος ημεδαπής.

Επειδή βάσει της με αριθ. καταχώρησης/2020 υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ο ίδιος και η σύζυγος του δηλώνουν εντός του έτους 2019, εισοδήματα αποδοχών κύριας σύνταξης, επικουρικής σύνταξης και μισθών και ακίνητη περιουσία

Επειδή όπως προκύπτει από τους παραπάνω λόγους ο προσφεύγων είναι υπόχρεος υποβολής φορολογικής δήλωσης εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 και δεν απαλλάσσεται από τον καταλογισμό και την βεβαίωση φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή η ως άνω δήλωση δεν υποβλήθηκε με επιφύλαξη όπως ορίζουν οι διατάξεις της Α.1070/2020 αφού δεν συμπληρώθηκε η επιφύλαξη στο έντυπο Ε1.

Επειδή η δήλωση επιφύλαξης του άρθρου 20 του Ν.4174/2013 που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, δεν είναι ειδική και αιτιολογημένη αλλά γενική και αόριστη, ήτοι άκυρη και ως εκ τούτου δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./07-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης-δήλωσης επιφύλαξης σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4174/2013, για ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που προέκυψε με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α4
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.