



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-12-2021

Αριθμ. Αποφ.: 3679

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.:** κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της απόφασης ένδειξης 26 στις Δηλώσεις COVID,, & της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την οποία δεν θα ικανοποιηθούν οι δηλώσεις COVID που έχει υποβάλλει και αφορούν τους μήνες Νοέμβριο – Δεκέμβριο 2020 και Ιανουάριο – Φεβρουάριο 2021.

6. Την υπ' αριθμ./24-8-2021 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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:

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την εισήγηση των απόψεων της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου τις με αριθμό/29-3-2021,/22-1-2021, .../23-2-2021,/12-3-2021 δηλώσεις μίσθωσης ακινήτου, προκειμένου να λάβει το ήμισυ της μείωσης του μισθώματος που λαμβάνουν κατ' επιταγή του νόμου στα πλαίσια της αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού covid-19.

Κατά την υποβολή των ως άνω δηλώσεων δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή με την επεξήγηση *«Από τα στοιχεία που τηρούνται στην Υπηρεσία μας δεν προκύπτει ότι η σύμβαση εργασίας του μισθωτή είναι σε αναστολή. Το γεγονός αυτό επιβεβαιώθηκε και από μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της Α.Α.Δ.Ε.»*.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/**10-8-2021** ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της απόφασης – Ένδειξης 26 στις υποβληθείσες δηλώσεις μίσθωσης με αριθμούς,, &, σύμφωνα με την οποία δεν θα ικανοποιηθούν οι δηλώσεις covid για τους μήνες Νοέμβριο – Δεκέμβριο 2020 και Ιανουάριο – Φεβρουάριο του 2021, καθώς και την ακύρωση της απάντησης που έλαβε από το Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων στις 23-4-2021 και ώρα 14:07:14 σε σχετικό ερώτημά του, με την οποία του γνωστοποιήθηκε ότι *«στην περίπτωση που το μισθωτήριο έχει υποβληθεί με το ΑΦΜ του φοιτητή και όχι με το ΑΦΜ του πληττόμενου γονέα, η δήλωση θα απορριφθεί»*, ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Στη μέχρι σήμερα ισχύουσα νομοθεσία πουθενά δεν αναφέρεται ότι προϋπόθεση για την καταβολή ποσού ίσου με το ήμισυ της μείωσης των μισθωμάτων που λαμβάνουν εκμισθωτές προϋπόθεση είναι στο μισθωτήριο να αναγράφονται τα στοιχεία του πληττόμενου γονέα (Α.1003/11-1-2021). Νομίμως ο προσφεύγων έχει συνάψει την υπ' αριθμ./12-10-2019 σύμβαση μίσθωσης ακινήτου με εκμισθώτρια τη φοιτήτρια με ΑΦΜ: και ημερομηνία αποδοχής 21-10-2019. Η κ. για τις ανάγκες των σπουδών της στο πανεπιστήμιο, μίσθωσε το ακίνητο του προσφεύγοντα. Ωστόσο, η ίδια είναι προστατευόμενο μέλος του πατέρα της, με ΑΦΜ: Ο τελευταίος τέθηκε σε

αναστολή εργασίας από 3-11-2020 (Υ.Δ. με αρ. πρωτ. ΥΔΕ...../3-12-2020 προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με κωδικό 8113). Γι' αυτό ο κ. του έκανε μείωση ενοικίου στο 60% του αρχικού μισθώματος και κατέβαλε το ποσό των 180€/ μηνιαίως, γεγονός που απεικονίζεται στις υποβληθείσες δηλώσεις μίσθωσης λόγω covid που ο ίδιος υπέβαλε. Ωστόσο, ουδέποτε του καταβλήθηκε το ήμισυ της μείωσης των μισθωμάτων που αντιστοιχεί σε 4 μήνες χ 60€ = 240€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «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 το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 «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**. Σκοπός θέσπισης της διαδικασίας.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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 (προβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4174/2013 «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα»,

ενώ στο Παράρτημα του ως άνω νόμου αναφέρονται αναλυτικά οι φόροι και τα τέλη που υπάγονται στον Κ.Φ.Δ.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων στρέφεται κατά παροχής του κράτους και όχι κατά επιβολής φορολογικού βάρους ή απαίτησης που πηγάζει από φορολογική διαφορά, δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **10-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:**, ως **απαράδεκτης**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.