



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-12-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 4053

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-Mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. και της, με ΑΦΜ, κατοίκων, κατά της με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και της, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προέκυψε για τους προσφεύγοντες τελικό χρεωστικό ποσό **20.766,62€**, αντί του χρεωστικού υπολοίπου ύψους 4.253,07€ με βάση την αρχική δήλωση.

Πιο συγκεκριμένα, με βάση την με αρ.αρχική ηλεκτρονική δήλωση που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες τηνπροέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.253,07€, Ακολουθώντας, τηνοι προσφεύγοντες υπέβαλαν τη με αρ.1η τροποποιητική δήλωση, βάσει της οποίας ο φόρος που προέκυψε ανήλθε στο ποσό των 20.766,62€. Πιο συγκεκριμένα, στην εν λόγω δήλωση, μεταξύ άλλων, δηλώθηκαν: α) εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα ποσό σύνταξης 18.007,44€ (Κωδ. 389) από Γερμανία απόκαι β) εισοδήματα από ακίνητα 18.616,00€ (Κωδ. 171) από Γερμανία, που αφορούν στον προσφεύγοντα.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενοι ότι:

- Αναγκαία προϋπόθεση για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού είναι η διενέργεια ελέγχου.
- Νομική πλημμέλεια καθώς δεν κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων, πλήρως αιτιολογημένου, με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και προσωρινός προσδιορισμός του φόρου, ώστε να δύνανται οι προσφεύγοντες να ασκήσουν το δικαίωμα της προηγούμενης ακροάσεως.
- Η αναγραφόμενη στην προσβαλλόμενη πράξη φορολογητέα ύλη ουδέποτε δηλώθηκε

από τους προσφεύγοντες με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

- Η προσβαλλόμενη πράξη, αφορώσα σε επιβολή φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, δεν τους έχει κοινοποιηθεί ενώ έπρεπε να κοινοποιηθεί μέχρι την 31-12-2021 και συνεπώς έχει ήδη υποκύψει στην κατά νόμο πενταετή παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440) αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1 - Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. 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.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Άρθρο 2 - Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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.».

Επειδή, τηνυπεβλήθη η με αρ.1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015, βάσει της οποίας ο φόρος που προέκυψε ανήλθε στο ποσό των 20.766,62€. Πιο συγκεκριμένα, στην εν λόγω δήλωση, μεταξύ άλλων, δηλώθηκαν: α) εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα ποσό σύνταξης 18.007,44€ (Κωδ. 389) από Γερμανία απόκαι β) εισοδήματα από ακίνητα 18.616,00€ (Κωδ. 171) από Γερμανία, που αφορούν στον προσφεύγοντα, όπως προέκυπταν από την Εικόνα Αποδοχών 2015 (φορολογικό έτος 2015) στο σύστημα taxis, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απεστάλησαν μέχρι 31-12-2016 από την Φορολογική Διοίκηση της Γερμανίας.

Επειδή, εν συνεχεία, κατόπιν ελέγχου και ενημέρωσης του προσφεύγοντος, υποβλήθηκε τηνη με αρ. 2η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015, βάσει της οποίας, ο φόρος που προέκυψε ανήλθε στο ποσό των 19.962,47€. Πιο συγκεκριμένα στην ως άνω 2η τροποποιητική δήλωση, μεταξύ άλλων, δηλώθηκαν εισοδήματα από ακίνητα ύψους 16.442,60€ ευρώ (Κωδ. 171) από Γερμανία, που αφορούν στον προσφεύγοντα. Κατά της εν λόγω πράξης οι προσφεύγοντες άσκησαν τη με αρ.ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αρ. πρωτ.Απόφαση της Δ.Ε.Δ. με την οποία απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με αριθμό ειδοποίησηςδεν υφίσταται, αφού για το έτος που αφορά (2015) έχει εκδοθεί μεταγενέστερα νέα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (η με αριθμό ειδοποίησης), ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και της, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.