



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/12/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3260**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08.08.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος του προσφεύγοντος, η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 08.08.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. υποβολής/2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018 η σύζυγος του προσφεύγοντος δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, στον κωδικό 302 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 20.120,51 € και στον κωδικό 404 σύνολο ακαθαρίστων εσόδων από την απόκτηση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστηριότητας) ύψους 11.389,00 €.

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 επιβλήθηκε σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 1.127,11 €, πλέον προκαταβολής ΦΕφπ επόμενου έτους ποσού 227,78 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/ 2011 (ΕισφΑλληλ) ποσού 722,48 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.077,37 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα ποσά που καταβλήθηκαν στη σύζυγό του, ΑΦΜ, στα μέσα Ιανουαρίου 2019 από την ΕΥΔΑΠ (εισηγήσεις στη γαλλική γλώσσα) και το ΕΠΙΣΕΥ (υπηρεσίες επιμέλειας κειμένων) αφορούσαν σε υπηρεσίες παρασχεθείσες εντός του 2018, που φορολογήθηκαν το έτος 2018, αλλάζοντας, κατά τη γνώμη του, τη φορολογική κλίμακα, ενώ σύμφωνα με την παρ. 4 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1223/ 2015 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών τα ποσά αυτά ως ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές από μισθωτή εργασία και συντάξεις που εισπράχθηκαν καθυστερημένα σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο (2019) θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν το έτος που εισπράχθηκαν (2019), εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (08.08.2019): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από τα προεκτεθέντα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αφορά μόνο σε εισοδήματα της συζύγου του προσφεύγοντος, επί των οποίων προσδιορίστηκε και επιβλήθηκε ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη. Κατά το μέρος όμως αυτό η προσβαλλόμενη πράξη αφορά **άμεσα** μόνο στην ίδια τη σύζυγο του προσφεύγοντος, ως εκ τούτου μόνο η ίδια έχει, καταρχήν, και άμεσο έννομο συμφέρον να στραφεί κατ' αυτής για το εν λόγω μέρος. Αντίθετα, ο προσφεύγων δεν έχει για το μέρος αυτό (άμεσο) έννομο συμφέρον να στραφεί κατά της προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι κατά το μέρος της αυτό δεν τον αφορά, πάντως, άμεσα (είναι δε αδιάφορο το γεγονός ότι μπορεί να τον αφορά έμμεσα ως σύζυγο). Συνεπώς, ο προσφεύγων δε νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως εκ τούτου αυτή απαραδέκτως ασκείται από αυτόν ως **μη νομιμοποιούμενου ενεργητικά** προς τούτο. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 08.08.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
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.