



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1675

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

3. Την αριθ. 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 από **14-6-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής οδός, ως νόμιμος κληρονόμος της ΑΦΜ, κατά του με αρ. ειδοπ. /20-11-2012 (Αρ. δηλ.) Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χολαργού.

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

Επί της από **14-6-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με το με αρ. ειδοπ. /20-11-2012 (αρ. δηλ.) Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2007 προέκυψε σε βάρος της με ΑΦΜ τελικό ποσό οφειλόμενου φόρου εισοδήματος ύψους 1.632,11€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 1.041,69€. Το ως άνω Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της από 20-11-2012 υποβληθείσας 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με την οποία συμπληρώθηκε πλέον των δηλωθέντων με την αρχική δήλωση εισοδημάτων, ποσό επιχειρηματικής αμοιβής ύψους 19.109,70 € (κωδ. 403 της δήλωσης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή του οφειλόμενου φόρου που προέκυψε βάσει του Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2007 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Το συγκεκριμένο εκκαθαριστικό προέκυψε από την τροποποιητική δήλωση με αριθμό, την οποία ουδέποτε υπέβαλλε ως αντίκλητος. Η τροποποιητική δήλωση αφορούσε ποσό από επιχειρηματική αμοιβή της θανούσης από την συμμετοχή της στην εταιρία & ΣΙΑ ΟΕ ύψους 19.109,70 € για το οικονομικό έτος 2007 και η οποία εσφαλμένα καταλογίστηκε στο όνομά της λόγω θανάτου την 10/11/2006 .

2. Για την προέλευση της συγκεκριμένης οφειλής έλαβαν γνώση μετά από επίσκεψη στην ΔΟΥ Χολαργού τον Απρίλιο τρέχοντος έτους 2023 . Είχε προηγηθεί ηλεκτρονικό αίτημα τον Ιανουάριο του 2023 από τον υιό του για έκδοση φορολογικής ενημερότητας.

3. Εσφαλμένα έχει καταλογιστεί επιχειρηματική αμοιβή στην θανούσα και κατά παράβαση της νομοθεσίας από την αρμόδια φορολογική αρχή με την συγκεκριμένη τροποποιητική δήλωση, την οποία ουδέποτε υπέβαλαν ως κληρονόμοι και δεν είχαν λάβει γνώση μέχρι τον Απρίλιο τρέχοντος έτους.

4. Δεν τίθεται θέμα παραγραφής της χρήσης αλλά διαγραφής της οφειλής ως εσφαλμένα χρεωμένης από την αρμόδια υπηρεσία.

5. Ουδέποτε εμφανίστηκε στα προσωπικά τους ΑΦΜ ως κληρονόμοι οποιαδήποτε οφειλή ή και επιστροφή και ουδέποτε έλαβαν γνώση ή ειδοποίηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του ν.2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με την περίπτωση 1 της [υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013](#) και σύμφωνα με την περίπτωση 2.α. της ίδιας υποπαραγράφου της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου **ισχύει για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013 και μετά:** προβλέπεται «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. 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.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθ. 63 του ΚΦΔ** και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης προβλέπεται ότι 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο 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 με την παρούσα ο προσφεύγων στρέφεται κατά του με αρ. ειδοπ./20-11-2012 (αρ. δηλ.) Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2007.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, προκύπτει ότι οι ειδικές διατάξεις οι οποίες προβλέπουν τις προϋποθέσεις ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής είναι αυτές του άρθρου 70Β' του ν.2238/94 για το διάστημα από 01/8/2013 έως και 31/12/2013 και οι διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 και εφεξής. Ως εκ τούτου, δικαίωμα για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στοιχειοθετείται μόνο για πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης που έχουν εκδοθεί μετά την 1/8/2013 και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή με την οποία αμφισβητείται το με αρ. ειδοπ.(αρ. δηλ.) Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2007 εκδοθέν στις **20-11-2012**, ήτοι πριν την έναρξη εφαρμογής του αρθ.63 του ΚΦΔ, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14-6-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, ως νόμιμος κληρονόμος της ΑΦΜ, κατά του με αρ. ειδοπ./20-11-2012 (αρ. δηλ.) Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2007, **ως απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.