



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2053

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».
- δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με την ιδιότητα της κληρονόμου της κατά της από πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με τα συν/να αυτού.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με την ιδιότητα της κληρονόμου της 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:

Με την από και αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 (με βάση την αρχική δήλωση της εκπροσώπου της υπόχρεης και ήδη προσφεύγουσας) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προσδιορίστηκε για την θανούσα φόρος εισοδήματος ποσού 839,31 ευρώ με εκπρόθεσμο αρχικής 21 μήνες.

Σύντομο ιστορικό

Η προσφεύγουσα, ως εκπρόσωπος της θανούσης μητρός της, η οποία απεβίωσε στις, υπέβαλε εμπροθέσμως στις την με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Κατόπιν αυτού εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η με αριθ. ειδ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου (με βάση την αρχική δήλωση της εκπροσώπου της και ήδη προσφεύγουσας) με την οποία προσδιορίστηκε για την θανούσα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 779,80 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 59,51 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 839,31 ευρώ με εκπρόθεσμο αρχικής 21 μήνες.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η με αριθ. ειδ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) με την οποία προσδιορίστηκε για την θανούσα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 779,80 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 59,51 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 839,31 ευρώ.

Η ως άνω Φορολογική Αρχή διαπίστωσε ότι έσφαλε κατά την ανωτέρω εκκαθάριση, ως προς τον υπολογισμό προσαυξήσεων εις βάρος της υπόχρεης, καθώς η υπό κρίση αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα και προέβη στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου για την διαγραφή των προσαυξήσεων. Ως αποτέλεσμα των ενεργειών της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και του Κέντρου Βεβαίωσης & Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) το υπό κρίση ποσό βεβαιώθηκε με ημερομηνία α' δόσης την με αποτέλεσμα την διαγραφή των επίμαχων προσαυξήσεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 128,67 ευρώ, ισχυριζόμενη ότι η ίδια είχε υποβάλει εμπρόθεσμα, την, την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 για λογαριασμό της θανούσης μητρός της και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθυστέρησε την εκκαθάρισή της χωρίς η ίδια να φέρει ευθύνη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 (νυν άρθρο 72 ν.5104/2024) – Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή του Κ.Φ.Δ., 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: «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.».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 (νυν άρθρο 72) του Κ.Φ.Δ. έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφής ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η αρμόδια φορολογική αρχή σε μεταγενέστερο χρόνο από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προέβη σε διόρθωση του σφάλματός της και συγκεκριμένα έκρινε ως εμπρόθεσμη την υποβολή της υπό κρίση δήλωσης και συνεπώς τον μη καταλογισμό προσαυξήσεων εις βάρος της υπόχρεης, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται ως άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με την ιδιότητα της **κληρονόμου της**, ως άνευ αντικειμένου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.