



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.3.2025

Αριθμός απόφασης: 737

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 348

E-mail: ded.ath@aaade.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 28.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. κατοίκου, κατά της με αρ. ειδοποίησης/29.10.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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 τη με αρ. ειδοποίησης/29.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 1.429,88 € (έναντι αρχικού χρεωστικό ύψους 6,11 € βάσει αρχικής δήλωσης), βάσει της αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία καταχωρίστηκε στον κωδικό 391 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα βάσει ΣΑΔΦ έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης) ποσό ύψους 9.500,00 €. Η εν λόγω δήλωση φέρεται να υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα, ωστόσο, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι έπεσε θύμα απάτης και ότι δεν απέκτησε κανένα εισόδημα από την αλλοδαπή, η προσφεύγουσα προέβη στην υποβολή της αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με την οποία διαγράφηκε το ως άνω ποσό από κωδικό 391. Την 27.2.2025, και κατόπιν της υποβολής της από 28.11.2024 υπό κρίση προσφυγής, εκκαθαρίστηκε η ανωτέρω 2^η τροποποιητική δήλωση (με την οποία διαγράφηκε το ως άνω ποσό ύψους 9.500,00 € από τον κωδικό 391) και εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/27.2.2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 6,11 €, όπως είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αρ. ειδοποίησης/29.10.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και την αποδοχή αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης (με την οποία διαγράφηκε το ως άνω ποσό από τον κωδικό 391), ισχυριζόμενη ότι δεν απέκτησε κανένα εισόδημα από την αλλοδαπή και ότι έπεσε θύμα απάτης καθώς κάποιος εν αγνοία της προέβη στην υποβολή της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση της με αρ. ειδοποίησης/29.10.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 1.429,88 € έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 6,11 €), που είχε εκδοθεί βάσει της αρ. 1ης τροποποιητικής δήλωσης (με την οποία είχε καταχωριστεί ποσό ύψους 9.500,00 € στον κωδικό 391), και αντίστοιχα την αποδοχή της αρ. 2ης τροποποιητικής δήλωσης προκειμένου να διαγραφεί πόσο που είχε καταχωριστεί από τον κωδικό 391.

Επειδή, όπως προκύπτει τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, την 27.2.2025, και κατόπιν της υποβολής της από 28.11.2024 υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η ανωτέρω 2η τροποποιητική δήλωση, της οποίας ζητείται η αποδοχή με την παρούσα προσφυγή, έγινε αποδεκτή και διαγράφηκε το ως άνω ποσό ύψους 9.500,00 € από κωδικό 391. Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/27.2.2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 6,11 € (όπως είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση), και κατόπιν αυτού εκδόθηκε το από 27.2.2025 και με αρ./1 ΑΦΕΚ για το ποσό ύψους 1.429,88 € που είχε βεβαιωθεί βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης με την με αρ. ειδοποίησης/29.10.2024 πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή σε μεταγενέστερο χρόνο από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, έκανε αποδεκτό το υπό κρίση αίτημα της προσφεύγουσας, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής 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 28.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.