



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4/6/2025

Αριθμός Απόφασης: 1856

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε εμπρόθεσμα στις τη με αριθμ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023. Επειδή κατά την υποβολή της δήλωσης του ζητήθηκε να καταθέσει τα δικαιολογητικά υποβολής φόρου των μερισμάτων εξωτερικού, υπέβαλε κατά την ίδια ημερομηνία (.....) το με κωδικό αριθμό αίτημα συνυποβάλλοντας όλα τα ζητηθέντα δικαιολογητικά.

Αν και στο το ως άνω αίτημα απάντησε η ΑΑΔΕ την ότι τα δικαιολογητικά παρελήφθησαν, ωστόσο η υποβληθείσα δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να υποβάλλει νέο αίτημα με Κωδικό Αιτήματος και ημερομηνία υποβολής την ζητώντας να εκκαθαριστεί η δήλωσή του.

Η δήλωση εκκαθαρίστηκε την και λόγω της καθυστέρησης της εκκαθάρισης ο προσφεύγων επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις εκπροθέσμου και απώλεσε το δικαίωμα έκπτωσης 3% που προβλέπεται, όταν ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να έχει το δικαίωμα έκπτωσης 3% αν και εφόσον προβεί στην έγκαιρη εξόφληση (που στο αρχικό βεβαιωθέν 1.741,36€ σημαίνει έκπτωση 52,24€) και να διαγραφούν προσαυξήσεις ποσού 1,58€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 88 του ν. 4172/2013 «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τη 2α Αυγούστου 2024. Η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι τη 2α Αυγούστου 2024, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Αυγούστου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες έξι (6) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών. Η καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, γίνεται σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε (5) επόμενων μηνών.

Όταν ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%).»

Επειδή, στην έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται ότι:
« Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι άνευ αντικειμένου διότι εξεδόθη από την Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. ΑΦΕΚ/ΠΚ με αριθμό απόφασης Προϊσταμένου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε....., που αφορά σε ποσό 53,60 Ευρώ, δηλαδή στο ζητούμενο από τον προσφεύγοντα ποσό, που αφορά στην παρεχόμενη έκπτωση 3 % του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 που καταβάλλεται εφάπαξ.

.....

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας με αριθμό πρωτοκόλλου και με id. ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλλου της υπόθεσης, μετά την υποβολή της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής εξέδωσε στις τη με αριθμό «Πράξη του άρθρου 74 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» και το βάσει αυτής υπ' αριθ. ΑΦΕΚ/ΠΚ, ποσού 53,60 ευρώ, σύμφωνα με τα οποία χορηγήθηκε η αιτούμενη από τον προσφεύγοντα έκπτωση 3 % του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 που καταβάλλεται εφάπαξ.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω δεν υφίσταται πλέον διαφορά προς επίλυση, συνεπώς η υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως **απαραδέκτως** ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαραδέκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

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.