



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/07/2021

Αριθμός απόφασης: 1827

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

e-mail : ded.thess@aade.gr

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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α.1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της

τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της με αριθ. πρωτ./23.07.2020 αίτησής του για εκκαθάριση της ταυτάριμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπ' αριθ. πρωτ./23.07.2020 αίτησή του, προς τη Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που υποβλήθηκε στο πλαίσιο της υπ' αριθ. Α.1169/2020 (ΦΕΚ Β' 3008/20-07-2020) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, με την οποία ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα για την εφαρμογή της παρ. 53α του άρθρου 72 του ν.4174/2013 σχετικά με την ακύρωση/τροποποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019 βάσει της παρ.2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013, ζήτησε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος με βάση την υπ' αριθ. πρωτ./23.07.2020 συνυποβληθείσα τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013, με τα ποσά συντάξιμων αποδοχών του, κύριας και επικουρικής ασφάλισης, 13.828,98€ και 11.164,09€ αντίστοιχα, που καταβλήθηκαν αναδρομικά στο έτος 2013 και συμπεριλήφθηκαν, αρχικά, στην υπ' αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικ. έτους 2014, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά: α) την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και β) την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./23.07.2020 αίτησής του για εκκαθάριση της υπ' αριθ./23.07.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ποσό σύνταξης καταβλήθηκε αναδρομικά στο έτος 2013 και αφορά το οικ. έτος 2013. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επισυνάπτει αντίγραφο της βεβαίωσης καταβληθείσας σύνταξης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Επειδή, με το άρθρο 63 του ν.4174/2013 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 υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει... 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη...».

Επειδή, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου (ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) και δη πράξεις εκδοθείσες από φορολογική αρχή.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέβη σε οίκοθεν υποβολή της με αρ. δήλωσης/23.12.2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με την προσθήκη στον κωδ. 303 [Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις] ποσού 19.994,45€ (ήτοι 24.993,07€ x 80%) και στον κωδ. 781 [Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. ποσών αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κ.λπ.] ποσού 4.998,61€ (ήτοι 24.993,07€ x 20%), με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση για αναδρομική καταβολή ποσών σύνταξης στον προσφεύγοντα κατά το έτος 2013, που ανάγονται σε προγενέστερα έτη, δη συνολικού ποσού 24.993,07€ και εξέδωσε την υπ' αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, την υπ' αριθ. πρωτ./23.07.2020 αίτηση για εκκαθάριση της ταυτόριθμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013. Στις 31/01/2020 κατέθεσε την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η οποία, καθότι δεν είχε συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της (των 120 ημερών), σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 5 ν.4174/2013, εκλήφθηκε από την ανωτέρω φορολογική αρχή και ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 53α του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέβη α) σε εκκαθάριση της από 23/07/2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 του προσφεύγοντος, με α/α καταχώρισης/2020, στην οποία συμπεριλήφθηκε ποσό συντάξεων που καταβλήθηκαν στο έτος 2013 (οικ. έτος 2014) αλλά ανάγονται και φορολογούνται στο έτος 2012 και την έκδοση του με αρ. ειδοποίησης/20.11.2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013, β) στην έκδοση της υπ' αριθ. ειδοποίησης/20.11.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, αφαιρώντας ποσά από συντάξεις που καταβλήθηκαν στο έτος 2013 (οικ. έτος 2014) αλλά ανάγονται και φορολογήθηκαν στο οικ. έτος 2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης καθώς και την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η με αριθ. πρωτ./23.07.2020 αίτηση του προσφεύγοντος για εκκαθάριση της ταυτόριθμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, έγινε αποδεκτή και προς τούτο εκδόθηκε, στις 20/11/2020, το με αριθμό ειδοποίησης/20.11.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 (αρ. δήλωσης

...../2020), της Α.Α.Δ.Ε, σύμφωνα με τα δεδομένα της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης.

Κατά συνέπεια, δεν υφίσταται πλέον διαφορά προς επίλυση και η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 20/11/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.