



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-01-2022

Αριθμός απόφασης: 171

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

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

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη

και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, δυνάμει της από 28-02-2013 βεβαίωσης συντάξεων έτους 2012 του Ι.Κ.Α., από την οποία προέκυπτε ότι είχε εισπράξει στο έτος 2013, πέραν των συντάξεων του έτους 2013, και το επιπλέον ποσό αναδρομικών ύψους 31.907,44€ που αφορούσαν το έτος 2012, υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση οικονομικού έτους 2013, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 304 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 31.907,44€. Βάσει της εν λόγω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε το από 20-09-2018 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 με το οποίο προσδιορίστηκε φόρος προς καταβολή ποσού ύψους 12.984,42€.

Το έτος 2020, ωστόσο, η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε από τον Ε.Φ.Κ.Α. την από 22-01-2020 βεβαίωση συντάξεων έτους 2012 σε αντικατάσταση της από 28-02-2013 βεβαίωσης συντάξεων έτους 2012 του Ι.Κ.Α.. Από τη νέα αυτή βεβαίωση συντάξεων του Ε.Φ.Κ.Α. προκύπτει ότι εντέλει στη χρήση 2013 είχε εισπράξει, πέραν των συντάξεων του έτους 2013, αναδρομικά ποσά συντάξεων που αφορούσαν, όχι αποκλειστικά τη χρήση 2012, αλλά τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012. Για το λόγο αυτό υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 τροποποιητικές («συμπληρωματικές αναδρομικών») δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, δηλώνοντας στον κωδικό 304 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 α) στη χρήση 2010 το επιπλέον ποσό των 2.508,25€, β) στη χρήση 2011 το επιπλέον ποσό των 15.006,94€ και γ) στη χρήση 2012 το επιπλέον ποσό των 14.794,14€.

Εν συνεχεία, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 έγγραφό της ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 θεωρούνται ως μη παραληφθείσες από την εν λόγω Υπηρεσία και δεν μπορούν να εκκαθαριστούν λόγω παραγραφής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, β) την εκκαθάριση από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της για το οικονομικό έτος 2013 με το ορθό ποσό αναδρομικών συντάξεων που έχει εισπράξει βάσει της από 22-01-2020 βεβαίωσης συντάξεων έτους 2012 του Ε.Φ.Κ.Α., η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της από 28-02-2013 βεβαίωσης συντάξεων έτους 2012 του Ι.Κ.Α. και από την οποία προκύπτει ότι εντέλει στη χρήση 2013 είχε εισπράξει, πέραν των συντάξεων του έτους 2013, αναδρομικά ποσά συντάξεων που αφορούσαν, όχι αποκλειστικά τη χρήση 2012, αλλά τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, και γ) τη διαγραφή του επιπλέον φόρου και των προσαυξήσεων που της έχουν καταλογιστεί.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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 βασίζεται 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.

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«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. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» ορίζεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 σ' 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων απορρέουν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι πράξεων που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή εγγράφων πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, στην προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με θέμα «Απάντηση στην κατάθεση τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013» αναφέρεται ότι:

«Στις 02-06-2020 καταθέσατε τροποποιητικές δηλώσεις των οικ. ετών 2011, 2012 και 2013, σε απάντηση της ανωτέρω κατάθεσης σας γνωρίζουμε ότι οι δηλώσεις αυτές θεωρούνται ως μη παραληφθείσες και δεν μπορούν να εκκαθαριστούν.

Με τις τροποποιητικές σας δηλώσεις αιτείστε ουσιαστικά να κατανεμηθούν τα αναδρομικά που εισπράξατε το φορολογικό έτος 2013 στα χρόνια που αυτά ανάγονται σύμφωνα με τις από 22-01-2020, σε αντικατάσταση των αρχικών, βεβαιώσεις που σας χορήγησε ο φορέας σας.

Αρχικά η κατανομή αυτή των αναδρομικών στα προηγούμενα έτη δεν δικαιολογείται καθώς αθροιστικά τα ποσά δεν καταλήγουν στο συγκεντρωτικό αναρτημένο ποσό αναδρομικών που υπάρχει στο σύστημα taxís, συνεπώς δεν προκύπτει ότι σχετίζονται με τα αναδρομικά που αναρτήθηκαν το 2013 και βεβαιώθηκαν με την δική σας από 07-06-2016 τροποποιητική δήλωση την 20-09-2018.

Κατά δεύτερον ουσιαστικά ζητάτε ανάκληση της από 07-06-2016 υποβληθείσας από εσάς τροποποιητικής δήλωσης αναδρομικών οικ. έτους 2013 και την εκ νέου υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη 2011, 2012, 2013. Σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994) «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με

την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.”, εναλλακτικά είχατε το δικαίωμα να προσφύγετε κατά του εκκαθαριστικού εντός 30 ημερών από την εκκαθάριση της υποβληθείσας από εσάς δήλωσης προσκομίζοντας νέες βεβαιώσεις.

Επιπροσθέτως, σας γνωρίζουμε ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λόγω αναδρομικών για τα αναδρομικά που εισπράχθηκαν από τους φορολογούμενους το φορολογικό έτος 2013 και αναρτήθηκαν στο σύστημα taxis κατά το έτος 2014. Η παραγραφή του δικαιώματος του φορολογούμενου να υποβάλει αυτές τις δηλώσεις αλλά και το δικαίωμα ελέγχου από την μεριά του δημοσίου είναι η πενταετία από το έτος υποχρέωσης δήλωσης των αναδρομικών. Το έτος υποχρέωσης δήλωσης των αναδρομικών ήταν το 2014 και η καταληκτική ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος υποβολής δήλωσης αναδρομικών ήταν η 31-12-2019.

Ως εκ τούτου οι δηλώσεις σας θεωρούνται ως μη παραληφθείσες και δεν μπορούν να εκκαθαριστούν.».

Επειδή, εν προκειμένω, η ως άνω προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στην προσφεύγουσα και, ως εκ τούτου, στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαράδεκτως.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.