



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 23.12.21

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: **4645**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604538

**E-mail** : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.Τις διατάξεις:**

α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.Την υπ' αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αρ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4.Την από 2-8-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Τρίπολης, οδός .....,ΤΚ':22132 κατά της με αρθ. Πρωτ. ....../13.07.21 ρητής απόφασης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ με την οποία απορρίφθηκε η με αρθ' πρωτ. ....../12.07.21 αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου που βεβαιώθηκε με την υπ' αρθ. Ειδοποίησης ....../21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον.έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5.Την με αρθ. Πρωτ. ....../13.07.21 ρητή απάντηση του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ με την οποία απορρίφθηκε η με αρθ' πρωτ. .......αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου που βεβαιώθηκε με την υπ' αρθ. Ειδοποίησης ....../21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον.έτους 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ

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

Επί της από 2-8-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....με Α.Φ.Μ. ......., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών, συντάξεων και μερισμάτων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014, εξέδωσε, την προσβαλλόμενη με αρ. ειδοπ. ....../21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον.έτους 2014 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ .

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της με αρ. ειδοπ. ....../21.12.19 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον.έτους 2014 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ , προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους :

α) Με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.Έτους 2014 δεν διενεργήθηκε κοινοποίηση αυτής .

β) Η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης δεν ακολούθησε την διαδικασία ελέγχου , ήτοι έκδοση εντολής αυτού, αποστολή σχετικού αιτήματος άρθρου 14 ν. 4174/13 και σημειώματος ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/13 στον προσφεύγοντα .

γ) Με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2014 βεβαιώθηκε πρόσθετος φόρος και φόρος εκπροθέσμου την επιστροφή των οποίων αιτήθηκε ο προσφεύγων, αίτημα που ο Προιστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ απέρριψε με ρητή απάντηση.

Επειδή, στο άρθρο 63 § 1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

**Επειδή, στο άρθρο 63 § 8 του ν.4174/2013 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «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 εν προκειμένω, ο προσφεύγων, με την υπ' αριθ' πρωτ. ....../12.07.21 αίτηση του προς την Φορολογούσα Αρχή αιτήθηκε την διαγραφή από τους πίνακες οφειλής βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση που αφορούν οφειλές που προήλθαν από την με αρ. ειδοπ. ....../21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον.έτους 2014 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.**

**Επειδή η Φορολογούσα Αρχή εις απάντηση του ως άνω αιτήματος, με το υπ' αριθ' πρωτ. ....../13.07.21 έγγραφό της με θέμα : απάντηση σε αίτηση επακριβώς αναφέρει :**

«Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. ....αίτησης σας, σας πληροφορούμε ότι η ΑΑΔΕ κοινοποίησε, το έτος 2019, καταστάσεις με ποσά αναδρομικών ποσών μισθωτών - συνταξιούχων παρελθόντων ετών με εντολή εκκαθάρισης αυτών μέχρι τέλους του έτους.

Τα ανωτέρω ποσά δεν είχαν παραγραφή, το συγκεκριμένο έτος, βάσει των αρθ. 45 και 84 του ν. 2238/94.

Η Υπηρεσία μας εκκαθάρισε τις ανωτέρω καταστάσεις όπως και είχε υποχρέωση. Κατά των ανωτέρω εκκαθαριστών θα μπορούσατε να προσφύγετε με ενδικοφανή προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του Υπουργείου Οικονομικών.»

Επειδή, η με αριθ. πρωτ. ..../13.07.21 ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επί της με αριθ. πρωτ. ..../12.07.21 αίτησης του προσφεύγοντος για ακύρωση της με αρ. ειδοπ. ..../21.12.19 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον.έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι αυτής, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, τα πληροφοριακά έγγραφα των διοικητικών αρχών δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. – άρθρο 2).

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 2-8-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.