



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/02/2022

Αριθμός απόφασης: 291

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
Fax : 2131604567

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/05-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κρατούμενου στο Κατάστημα Κράτησης, κατά:

α) της με αριθ. πρωτ./2021 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της από 23-08-2021 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος περί θεραπείας - τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2012- 2013- 2014.

β) Του από 30-07-2013 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με αριθμ. χρηματικού καταλόγου /....., με βάση το οποίο βεβαιώθηκε αρχικά φόρος ύψους 5.962,70 ευρώ, από το οποίο εκκρεμεί ως υπόλοιπο και έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο το ποσό των 4.672,81 ευρώ για τη βασική οφειλή, που μαζί με τους τόκους και τις προσαυξήσεις ανέρχεται στο ποσό των 8.198,34 ευρώ.

γ) Της από 5-7-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014, με βάση την οποία βεβαιώθηκε αρχικά φόρος ύψους 2.776,37 ευρώ, από το οποίο εκκρεμεί ως υπόλοιπο και έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο και μαζί με τους τόκους και τις προσαυξήσεις ανέρχεται στο ποσό των 4.926,67 ευρώ.

δ) Της από 3-10-2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, με αριθμό χρηματικού καταλόγου /..... με την οποία βεβαιώθηκε φόρος ύψους 3.242,87 ευρώ, που μαζί με τους τόκους και τις προσαυξήσεις ανέρχεται στο ποσό των 4.472,82 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. πρωτ./2021 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της από 23-08-2021 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος περί θεραπείας - τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2012- 2013- 2014.

β) Το από 30-07-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με αριθμ. χρηματικού καταλόγου/....., με βάση το οποίο βεβαιώθηκε αρχικά φόρος ύψους 5.962,70 ευρώ, από το οποίο εκκρεμεί ως υπόλοιπο και έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο το ποσό των 4.672,81 ευρώ για τη βασική οφειλή, που μαζί με τους τόκους και τις προσαυξήσεις ανέρχεται στο ποσό των 8.198,34 ευρώ.

γ) Την από 5-7-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014, με βάση την οποία βεβαιώθηκε αρχικά φόρος ύψους 2.776,37 ευρώ, από το οποίο εκκρεμεί ως υπόλοιπο και έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο και μαζί με τους τόκους και τις προσαυξήσεις ανέρχεται στο ποσό των 4.926,67 ευρώ.

δ) Την από 3-10-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, με αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... με την οποία βεβαιώθηκε φόρος ύψους 3.242,87 ευρώ, που μαζί με τους τόκους και τις προσαυξήσεις ανέρχεται στο ποσό των 4.472,82 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με αριθ. πρωτ./2021 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ δεν έγινε δεκτή η από 23-08-2021 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος περί θεραπείας - τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2012- 2013- 2014.

Β) Με το με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. Καταλόγου .../.....) και ημερομηνία έκδοσης 30-07-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.528,33€ πλέον προκαταβολή φόρου 1.940,58€ συμβ/να ποσά 5,12€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 488,67€, ήτοι ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ 5.962,70€.

Γ) Με την με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. Καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 05-07-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 821,92€ πλέον προκαταβολή φόρου 1.519,38€ συμβ/να ποσά 5,07€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.346,37€, ήτοι ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ 2.776,37€.

Δ) Με την με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. Καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 03.10.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.275,62€ πλέον προκαταβολή φόρου 1.537,25€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 430,00€, ήτοι ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ 3.242,87€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της με αρ. πρωτ./2021 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της από 23-08-2021 ταυτάριθμης αίτησής του περί τροποποίησης:

α. Του το με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. Καταλόγου /) και ημερομηνία έκδοσης 30-07-2013 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ,

β) της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. Καταλόγου /) και ημερομηνία έκδοσης 05-07-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ και

γ) της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. Καταλόγου /) και ημερομηνία έκδοσης 03.10.2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, ισχυριζόμενος ότι:

1) Το ως άνω προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 και οι προσβαλλόμενες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν, ούτε έλαβε την απαιτούμενη εκ του νόμου πλήρη γνώση των σχετικών οφειλών, ώστε να αμυνθεί, κινώντας τη νόμιμη διοικητική ή δικαστική διαδικασία, καθότι είναι κρατούμενος στο Κατάστημα Κράτησης, όπως αυτό προκύπτει από το με αρ. πρωτ. /2020 πιστοποιητικό κράτησης του ως άνω Καταστήματος το οποίο προσάγει με την προσφυγή του και επικαλείται.

2) Έλλειψη νόμιμων προϋποθέσεων επιβολής του φόρου. Πλήρης ακινησία του οχήματος με αρ. κυκλοφορίας από το έτος 2009.

3) Μη κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, παραγραφή χρήσεων ετών 2012, 2013, 2014.

4) Πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων νομοθετικών διατάξεων.

5) Αναχρονιστικό σύστημα τεκμαρτού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

6) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου.

7) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

8) Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων και αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς την προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ. /2021 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της από 23-08-2021 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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 αναφυόμενων 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται ότι:

«Η Τροποποίηση των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Οικον. Έτους 2013 (Χρήση 2012), και Οικον Έτους 2014 (Χρήση 2013) δεν γίνεται δεκτή σύμφωνα με τις διατάξεις περί παραγραφής βάσει του Νόμου 2238/1994 άρθρο 84 παρ. 7.

Επίσης η Τροποποίηση των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Χρήση 2014) δεν γίνεται δεκτή σύμφωνα με τις διατάξεις περί παραγραφής βάσει του Νόμου 4174/2013 άρθρο 36.»

Επειδή η με αρ. πρωτ./2021 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της από 10/10/2019 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι του προσφεύγοντος, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 3 περ. α του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ορίζεται:
Άρθρο 19 - Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 36 του ίδιου νόμου ορίζεται:

Άρθρο 36 - Παραγραφή

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή, με τους λόγους προσβολής των τριών εκκαθαριστικών στην ουσία ο προσφεύγων ανακαλεί τις αντίστοιχες αρχικές δηλώσεις.

Επειδή, κατά τον χρόνο κατάθεσης της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησης του προσφεύγοντος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, περί τροποποίησης των φορολογικών του δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 είχε παρέλθει η προβλεπόμενη από την ως άνω αναφερόμενη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προθεσμία των πέντε ετών (5) από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής των εν λόγω δηλώσεων και συνεπώς, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παρ. 1 και 3 περ. α του άρθρου 19 του ίδιου νόμου, το δικαίωμα του προσφεύγοντος για την υποβολή των ως επίμαχων τροποποιητικών δηλώσεων, έχει παραγραφεί.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.