



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.03.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1005

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός στην οποία δεν αναφέρεται ρητά η προσβαλλόμενη πράξη και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό:

Η προσφεύγουσα πριν την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή είχε υποβάλει την υπ' αριθμ./18.02.2021 ενδικοφανή προσφυγή στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, η οποία διαβιβάστηκε και στην Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/2021. Από τα στοιχεία των φακέλων των εν λόγω ενδικοφανών προσφυγών προέκυψε ότι από στοιχεία που περιήλθαν στη Φορολογική Διοίκηση από τα αρχεία βεβαιώσεων συντάξεων, τα οποία υπέβαλλαν ηλεκτρονικά το ΙΚΑ και το ΤΕΑ Δημοσίων Υπαλλήλων τα οποία διασταυρώθηκαν κεντρικά, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, η οποία εισέπραξε το έτος 2013 αναδρομικά συντάξεων τα οποία δεν είχε συμπεριλάβει στις οικίες δηλώσεις και συνεπώς εκδόθηκε η με αριθμό/...../2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με την οποία φορολογήθηκε το σύνολο των ανωτέρω αναδρομικών συντάξεων. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Χανίων την με αριθμό/2020 αίτηση, με την οποία ζήτησε κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 53 και 54 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ την ακύρωση ή και τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από αναδρομικά συντάξεων που εκδόθηκε εντός του έτους 2019 ή και η επιβολής προστίμων ή και σε περιορισμό των τόκων ή και των πρόσθετων φόρων που υπολογίστηκαν, προκειμένου να μην φορολογηθεί στο σύνολο των αναδρομικών κατά το έτος που εισπράχθηκαν αλλά τμηματικά κατά το έτος που ανάγονται. Η αίτηση διαβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ. Χανίων με το αριθμό/2020 έγγραφο στην Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου. Με την αίτηση συνυπέβαλε τις από 15-5-2014 και 1-6-2020 βεβαιώσεις του ΙΚΑ και του ΤΕΑ και σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. Ετών 2011, 2012 και 2013. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης λαμβάνοντας υπόψη την αίτηση της προσφεύγουσας, την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα και την ισχύουσα νομοθεσία εξέδωσε πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Αντίστοιχα, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας λαμβάνοντας υπόψη την αίτηση της προσφεύγουσας, την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα και την ισχύουσα νομοθεσία εξέδωσε πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και 2012. Εν συνεχεία διαγράφηκαν τα ποσά που είχαν συμπεριληφθεί ως αναδρομικά στο οικονομικό έτος 2014 από τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, δεδομένου ότι μεταφέρθηκαν στις δηλώσεις των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.»

Επειδή, στο άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1209/2013, περί “Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων

Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής” ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017(ΦΕΚ1440/27 -04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. “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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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”:

«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.»

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 αναφύονται 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).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1207/20-12-2017 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα “Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων”, η οποία εκδόθηκε προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1172/2017 εγκύκλιος, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

στ) Εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ρητά ή σιωπηρά λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας μπορούσε να εκδοθεί η απόφαση επί αυτής ή λόγω εφαρμογής τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα δικαστική προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά»

Επειδή στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι την 26^η /11/2021 επισκεπτόμενη την ΔΟΥ Ηλιούπολης και τηλεφωνώντας στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ενημερώθηκε ότι και οι δυο ενδικοφανείς προσφυγές που είχαν υποβληθεί τον Φεβρουάριο του 2021 απορρίφθηκαν σιωπηρά και ότι είχε προθεσμία έως 29.11.2021 ώστε να προβεί σε περαιτέρω ενέργειες. Ελλείπει χρόνου αλλά και γνώσεων τεχνολογίας αιτείται να γίνει δεκτή η κρινόμενη προσφυγή.

Επειδή στην από με ημερομηνία 01/12/2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αναφέρεται ότι:

«.....

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. - 30/11/2021 ενδικοφανή προσφυγή. Στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή εκτός του ότι δεν αναφέρεται ρητά η προσβαλλόμενη πράξη κατά της οποίας στρέφεται σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1064/12-4-2017, αφετέρου στα συμπληρωματικά στοιχεία αυτής, αναφέρεται κατά της με α/α/2021 σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών»

Επειδή, το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτό αφενός διότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της και αφετέρου στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν αναφέρεται ρητά η προσβαλλόμενη πράξη κατά της οποίας στρέφεται σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/12.04.2022.

Επιπλέον, ως προς την προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη επί της αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2009 έως 2014 από τα στοιχεία του φακέλου καθώς και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. δεν προκύπτει η υποβολή σχετικής αίτησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου/30.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.