



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-04-2022

Αριθμός Απόφασης: 1380

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., α) κατά της από 14/06/2021 και 14/05/2021 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στο με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./2021, και στο με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./2021 αίτημα αντίστοιχα, σχετικά με την από 11/03/2021 αίτηση του προσφεύγοντος για συμψηφισμό του πιστωτικού ποσού που προέκυψε από την Εκκαθάριση Αναδρομικών Αποδοχών οικονομικού έτους 2012 με χρωστικό ποσό Εκκαθάρισης οικονομικού έτους 2013 και 2014, γ) κατά της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης), πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 δ) κατά της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης), πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 ε) κατά της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης), πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση

την 3^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 14/06/2021 και 14/05/2021 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στο με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./2021, και στο με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./2021 αίτημα αντίστοιχα, σχετικά με την από 11/03/2021 αίτηση του προσφεύγοντος για συμψηφισμό του πιστωτικού ποσού που προέκυψε από την Εκκαθάριση Αναδρομικών Αποδοχών οικονομικού έτους 2012 με χρωστικό ποσό Εκκαθάρισης οικονομικού έτους 2013 και 2014, γ) την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 δ) την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 ε) την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Επί της από 23/12/2021 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 14/06/2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ απορρίφθηκε η με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./2021, αίτηση του προσφεύγοντος για συμψηφισμό του πιστωτικού ποσού που προέκυψε από την με αριθ. Δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα για επιστροφή του προαναφερόμενου πιστωτικού ποσού.
- Δεν εφαρμόζει η φορολογική διοίκηση τις διατάξεις της Ε.2150/2020 Εγκυκλίου της ΑΑΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 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, 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 στην ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης αναφέρεται:

«ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚ.ΕΤΗ ΕΩΣ ΚΑΙ ΤΟ 2014 ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.2238/94 (ΑΡΘΡΑ 9 ΚΑΙ 10).

ΣΤΗΝ ΠΑΡ.7 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 84 ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ ΟΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ Η ΚΑΤΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΜΕΤΑ ΤΡΙΑ (3) ΕΤΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Ή, ΑΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΑ Η ΔΗΛΩΣΗ, ΜΕΤΑ ΤΡΙΑ (3) ΕΤΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΟΥ Η ΔΗΛΩΣΗ ΑΥΤΗ ΟΦΕΙΛΕ ΝΑ ΕΙΧΕ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ.

ΕΞΕΙΣ ΤΑ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΤΟΥ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012, ΤΑ ΕΙΣΠΡΑΞΑΤΕ ΤΟ 2014 ΚΑΙ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΤΑ ΕΧΕΤΕ ΔΗΛΩΣΕΙ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΩΣ 31/12/2015, Ή ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΓΙΑ ΝΑ ΕΧΕΤΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΤΑ ΕΧΕΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΟ ΑΡΓΟΤΕΡΟ ΕΩΣ 31/12/2018. Η ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΠΟ ΕΣΑΣ ΕΓΙΝΕ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΑ ΤΟ 2020 ΔΗΛ. ΠΕΡΑΝ ΤΗΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ.»

Εν προκειμένω με την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης γνωρίζει στον προσφεύγοντα τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις που εφάρμοσε σχετικά με το αίτημά του. Ως εκ τούτου, η εν λόγω απάντηση δεν αποτελεί διοικητική εκτελεστή πράξη, αλλά απλή βεβαιωτική πράξη, η οποία δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας και απαραδέκτως προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (βλ. *Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου Ι και ΙΙ, 7^η έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, υπό τον αριθμό 108 σε συνδ. και με τον αριθμό 482, σελ. 117-118 και 498-499 αντίστοιχα, με τις εκεί αναφερόμενες παραπομπές στη νομολογία ΣτΕ 573/1998, 1113/1996, 4631/1987, 4976/1986, 2619/1986, 340/1983, 1718/1977*).

Επειδή, δεδομένου ότι η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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) η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.