



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1252

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 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' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

3. Την υπ' αριθμ. 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 24.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Νάξου, κατοίκου , κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησή του προς διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 της ιδίας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) /2019 και αριθμό ειδοποίησης /2019 και προς επιστροφή των ποσών που έχει καταβάλει συναφώς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση του προσφεύγοντος προς διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της ιδίας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 και προς επιστροφή των ποσών που έχει καταβάλει συναφώς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 24.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση του προσφεύγοντος προς διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 της ιδίας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 και προς επιστροφή των ποσών που έχει καταβάλει συναφώς, κατ' επίκληση των υπ' αριθμ. 616-618/2021 αποφάσεων της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά α) την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του προς διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της ιδίας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, και β) την έντοκη επιστροφή του εν λόγω ΦΕΦΠ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παραγραφή – Επίκληση των υπ' αριθμ. 616-618/2021 αποφάσεων της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- 2) Μη τήρηση των διαδικαστικών προϋποθέσεων (έκδοση εντολής ελέγχου, αποστολή αιτήματος παροχής πληροφοριών κατά το άρθρο 14 ν. 4174/2013 ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων κατά το άρθρο 28 ν. 4174/2013) πριν από την έκδοση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019.

Επειδή, από το γεγονός ότι κατά την 20.10.2021 ο προσφεύγων υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή του προς διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διοικητικού

προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 τεκμαίρεται ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (20.10.2021) ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της εν λόγω πράξης και, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή είχε συντελεστεί η κοινοποίησή της σ' αυτόν.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 20.10.2021 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του): «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. [...]. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' . στ. [...]», στο δε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013 αναφέρεται ρητά και η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων (άρθρο 29 ν. 3986/2011).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 20.10.2021 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 **το αργότερο μέχρι τις 19.11.2021**, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης αυτής μέχρι την ημερομηνία αυτή.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του (20.10.2021): «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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 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, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του (20.10.2021): «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 30 Ιουνίου 2020. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει [...]. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης), «3. ...όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (ΣτΕ Ολομέλεια 834/2010, 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, 3416/2017, 1215/2017, 1445/2016, 4603/2012, 3829/2012, 1802/2012, 2613-16/2009, 2972-80/2008, 368/2007, 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 [...]), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985 [...]) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 [...], φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από **ατομικές διοικητικές πράξεις**, με τις οποίες **είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη**

ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, **μη συνδεόμενες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο**. 4. ...η παρούσα διαφορά, η οποία αφορά στην απόρριψη αιτήματος περί μεταβολής της φορολογικής κατοικίας [...] είναι ακυρωτική, καθόσον αποβλέπει στην τακτοποίηση της καταστάσεώς του ως φορολογουμένου και **δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή του**, ήτοι με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το κτηθέν εντός συγκεκριμένου έτους παγκόσμιο εισόδημά του (πρβλ. ΣτΕ 330/2018 και 1215/2017, βλ. εξ αντιδιαστολής και τη ΣτΕ 1445/2016). 5. ...η κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013 [...] **ενδικοφανής προσφυγή προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων** (βλ. την παρ. 8 του άρθρου 63) και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως (ΣτΕ 1215/2017). **Αναρμοδίως**, ως εκ τούτου, επελήφθη στην προκειμένη περίπτωση η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών [...].»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης), «4. ...κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ. 331/1985 [...]), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.δ. 4486/1965 [...], οι οποίες, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο [...] άρθρο 285 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ., εξακολουθούν να ισχύουν, φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από **ατομικές διοικητικές πράξεις**, με τις οποίες **είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη**, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή (ΣΕ 834/2010 Ολ., 1445/2016 7μ., 1215/2017, 1802, 3829, 4603/2012, 2613-6/2009, 2972-80/2008, 368/2007, 1272/2005, 1625/2001, 236/1998, 2062/ 1968 Ολ.). 5. [...]. 7. ...η διαφορά που γεννάται από την προσβολή [...] της πράξεως της φορολογικής αρχής περί μεταβολής στο φορολογικό μητρώο των μελών της κοινωνίας δικαϊώματος που εκμεταλλεύεται την ξενοδοχειακή μονάδα “...” είναι ακυρωτική, καθ' όσον **δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή της** (πρβλ. ΣτΕ 1215/2017, 1032/ 2016, 3829, 4603/2012, 2106/2015, πρβλ. ΣτΕ 2062/1968 Ολ., 236/1998, 834/2010 Ολ., 1185/ 2010, καθώς και ΣτΕ 2560, 3617/2004, 582/2011). Επομένως, η κατ' άρθρον 63 του ν. 4174/2013 [...] **άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής**, που προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (άρθρο 63 παρ. 8), δεν ισχύει για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη: «Σε απάντηση της υπ' αρ./2021 αίτησής σας για διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση, καθώς και επιστροφή καταβλητέων ποσών, που αφορούν οφειλές που προέκυψαν μετά από εκκαθάριση οίκοθεν αναδρομικών οικονομικού έτους 2014, σας ενημερώνουμε τα εξής: Α) Για τα εισοδήματα του 2013 εφαρμόζονται οι διατάξεις της περ. δ' του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, όπου οι κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις, συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά μέσα στο έτος 2013 σε μισθωτούς και συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, φορολογείται το 80% επί των αναδρομικών που εισπράχθηκαν κατά το

2013 και αφορούν προηγούμενα έτη, αφού εκπεσθεί το 20% του καθαρού ποσού. Β) Σύμφωνα με τα αρχεία που τηρούνται στην υπηρεσία μας διαπιστώθηκε ότι το 2013 λάβατε αναδρομικά συντάξεων με βάση τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά ο αρμόδιος φορέας που τα κατέβαλε (ΙΚΑ), ποσού 20.844,08 ευρώ, τα οποία όμως δεν περιελήφθησαν ούτε στη δήλωση του οικονομικού έτους 2014 **ούτε σε κάποια τροποποιητική δήλωση**. Η Υπηρεσία προχώρησε στην άμεση εκκαθάρισή της, βάσει της ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019, εκδίδοντας την αντίστοιχη πράξη προσδιορισμού φόρου. Κατά της ανωτέρω πράξης προσδιορισμού του φόρου θα μπορούσατε να είχατε ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός 30 ημερών από την κοινοποίησή της (άρθρο 63 Ν. 4174/2013). Επίσης, σύμφωνα με την Α.1169/2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών συμπληρωματικά με τις αριθ. Α.1182/2020 και Α.1215/2020 κοινές υπουργικές αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και του Υφυπουργού Οικονομικών, θα μπορούσατε έως τις 30/9/2020 να είχατε υποβάλει αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε εντός του 2019 με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Συνεπεία των ανωτέρω, η αίτηση, με την οποία ζητάτε να γίνει διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και επιστροφή των καταβλητέων, δεν μπορεί να γίνει δεκτή. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από τα παραπάνω αναφερόμενα στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 δεν εκδόθηκε κατόπιν υποβολής εκ μέρους του προσφεύγοντα σχετικής δήλωσης ΦΕΦΠ. Συνεπώς, δεν μπορεί να θεωρηθεί, καθ' ερμηνεία της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησης του προσφεύγοντος, ότι με αυτήν ο τελευταίος ανακαλεί δήλωσή του ΦΕΦΠ, αφού τέτοια δήλωση, επί της οποίας τυχόν βασίστηκε και κατόπιν εκκαθάρισης της οποίας τυχόν εκδόθηκε η εν λόγω πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, ουδέποτε υποβλήθηκε από αυτόν.

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν.4174/2013 και του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του (20.10.2021)), η κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες **είτε** προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») **είτε** απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησης του προσφεύγοντος, είναι **απαράδεκτη**

ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013, γιατί η αρνητική αυτή απάντηση είναι επιβεβαιωτικού χαρακτήρα, αφού επιβεβαιώνει την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 (κατά της οποίας, κατά τα προεκτεθέντα, μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ν.4174/2013 το αργότερο μέχρι τις 19.11.2021, κάτι τέτοιο όμως δεν προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης), και συνεπώς δεν έχει εκτελεστικότητα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 24.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗΣ

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.