



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.07.2022

Αριθμός απόφασης: 2537

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και αρ., κατά:

- Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ. πρωτ..... / /2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της υπ' αριθ. / /2022 αίτησης του προσφεύγοντα

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με **Α.Φ.Μ.** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.375,95 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.233,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 9.609,08 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 240,12 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 288,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 528,26 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 4.168,11 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.001,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 9.169,84 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθμό/2016 εντολής, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους από 2002 έως 2012. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 29.12.2017 και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 05.01.2018, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις που αναφέρονται της παράγραφο 11 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Στις 12.01.2022 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με α.α./2022 και με αρ. πρωτ./2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών, στην οποία συμπεριλαμβάνονταν και οι οφειλές οι οποίες βεβαιώθηκαν με τις ανωτέρω πράξεις. Σημειωτέον ότι το έτος 2019 είχε κοινοποιηθεί στον ίδιο η με α.α./2019 και με αρ. πρωτ./2019 πρώτη ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας.

Ο προσφεύγων, με την υπ' αριθ. πρωτ./...../2022 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, αιτήθηκε τη διαγραφή των ανωτέρω ποσών μετά προσαυξήσεων. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε την ανωτέρω αίτηση του προσφεύγοντα με την υπ' αριθ. πρωτ./...../2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή, στρέφεται κατά των ως άνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2012, 2008 και 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς και κατά της υπ' αριθ. πρωτ./...../2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην αίτησή του, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Τα οικονομικά έτη 2007, 2008 και 2012 για τα οποία διενεργήθηκαν φορολογικοί έλεγχοι την 29.12.2017 και επιδόθηκαν οι οικείες πράξεις την 05.01.2018, είχαν υποπέσει

ήδη στην πενταετή παραγραφή, η δε κοινοποίηση της υπ' αριθ./2017 καταλογιστικής πράξης που αφορά το οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα έτους 2011) δεν πραγματοποιήθηκε εντός της οικείας προθεσμίας (ήτοι μέχρι 31.12.2017 ως απαιτείτο) και συνεπώς η προθεσμία παραγραφής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου δεν διεκόπη.

2. Οι σωρευτικές φορολογικές επιβαρύνσεις που του έχουν επιβληθεί οδηγούν μόνο στην οικονομική εξόντωση και εκμνηδένιση της περιουσίας του.

3. Παράβαση των αρχών της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου.

4. Παράβαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.

5. Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας του διοικούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63, παρ. 1 του Ν.4174/2013**: «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 βασίζεται 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, σύμφωνα με το **άρθρο 2, παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017**: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας **τριάντα (30) ημερών** που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και από την ίδια την ενδικοφανή προσφυγή, οι προσβαλλόμενες με αριθ./2017,/2017 και/2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 05.01.2018.

Επειδή, κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων άσκησε την παρούσα προσφυγή **εκπρόθεσμα** την 28.03.2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του νόμου 4174/2013.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά επιπλέον την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ......./...../2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της υπ' αριθ./...../2022 αίτησής του για διαγραφή των ανωτέρω οφειλών του.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του **άρθρου 63, παρ. 1 του Ν.4174/2013** «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.»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς με αυτό η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ενημέρωσε τον προσφεύγοντα αφενός ότι οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4174/2013 και αφετέρου ότι το αίτημά του για διαγραφή των εν λόγω οφειλών απορρίπτεται καθώς δεν άσκησε εμπρόθεσμα προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Κατά συνέπεια, το προσβαλλόμενο έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας και δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.