



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.09.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2893

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr

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/04-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, αρ., ως καθολικού διαδόχου (μοναδικού κληρονόμου) της από 18/06/2017 αποβίωσας αδερφής του του με Α.Φ.Μ., κατά της από 07/04/2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί του υπ' αριθμό/...../1205 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 07/04/2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί του υπ' αριθμό/...../1205 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία

κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 από 07/04/2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί του από 21/12/2021 αιτήματος του προσφεύγοντος με θέμα ΥΠΟΘΕΣΗ/...../1205 και μοναδικό αριθμό υπόθεσης/...../1205, επισημάνθηκε ότι υπάρχουν δύο διαφορετικές βεβαιώσεις αναδρομικών εισοδημάτων για τα οικονομικά έτη 2012 και 2014 και δεν υπάρχουν άλλες βεβαιώσεις σε αντικατάσταση αυτών.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η αποβιώσασα του, με Α.Φ.Μ. υπέβαλε την υπ' αριθμό καταχώρισης αρχική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) δηλώνοντας εισόδημα από μισθούς (κωδ. 301) ποσού 7.571,42 €. Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ' αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) προσθέτοντας στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της, αναδρομικά εισοδήματα συντάξεων (κωδ. 303) ποσού 6.522,97 €. Συνεπεία αυτής της υποβολής εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/2014 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Π.

Στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά εξέδωσε οίκοθεν τις κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

1. Την με αριθμό ειδοπ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) – με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση – με την οποία πρόσθεσε αναδρομικά εισοδήματα συντάξεων (κωδ. 303) ποσού 5.009,37 € (6.261,71 € * 80%), αναγράφοντας ότι βασίζεται στη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ ο αρμόδιος φορέας που τα κατέβαλε και τα οποία δεν περιελήφθηκαν στη δήλωση του οικονομικού έτους 2014, ούτε σε κάποια τροποποιητική δήλωση.
2. Την με αριθμό ειδοπ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) – με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση – με την οποία αφαίρεσε τα αναδρομικά εισοδήματα ποσού 5.009,37 € και ουσιαστικά ακύρωσε την προαναφερθείσα πράξη (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση).
3. Το με αριθμό ειδοπ./2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) – με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση – με την οποία πρόσθεσε αναδρομικά εισοδήματα συντάξεων (κωδ. 303) ποσού 6.522,97 €. Με αυτό το εκκαθαριστικό σημείωμα προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.206,05 € έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 63,91 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της από 07/04/2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά (επί του από 21/12/2021 αιτήματος του προσφεύγοντος με θέμα ΥΠΟΘΕΣΗ/...../1205 και μοναδικό αριθμό υπόθεσης/...../1205) και τη νέα εκκαθάριση του με αριθμό ειδοπ./2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους

2013 (χρήση 2012) – με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση – προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με την από 15/02/2013 βεβαίωση της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων, το έτος 2012 καταβλήθηκαν στη θανούσα του αναδρομικά εισοδήματα έτους 2011, καθαρού ποσού 6.522,97 €. Αυτά τα αναδρομικά εισοδήματα δηλώθηκαν από την υπόχρεη με την υπ' αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011).
- Λανθασμένα η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε το υπ' αριθμό ειδοπ. /2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, καθώς αυτά τα αναδρομικά εισοδήματα έχουν ήδη δηλωθεί στη χρήση 2011.
- Σύμφωνα με την από 15/02/2014 βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης του Υπουργείου Οικονομικών, του έτους 2013 δεν προκύπτει η καταβολή αναδρομικών συντάξεων στη θανούσα του

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται πως 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 υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: «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, όπως ορίζει το άρθρο 2 του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. 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. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, κατά τα λοιπά, η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων δεν προσέβαλε εμπρόθεσμα με ενδικοφανή προσφυγή το με αριθμό ειδοπ./2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) – με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση αλλά προσβάλλει την από 07/04/2022 απάντηση η οποία ήταν η ακόλουθη:

«Σχετικά με το αίτημά σας σας απαντήσαμε τηλεφωνικά. Σας υπενθυμίζουμε ότι υπάρχουν δύο διαφορετικές βεβαιώσεις αναδρομικών το οικονομικό έτος 2012 και το οικονομικό έτος 2014. Επίσης δεν υπάρχουν άλλες βεβαιώσεις σε αντικατάσταση αυτών.»

Δεδομένου του πληροφοριακού χαρακτήρα της παραπάνω απάντησης, αυτή δεν είναι προσβαλλόμενη κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή अपαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., ως καθολικού διαδόχου (μοναδικού κληρονόμου) της από 18/06/2017 αποβιώσας αδερφής του του, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.