



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2972

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

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 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «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».

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 (ΦΕΚ2759/τ. Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά

α) του Ελληνικού Δημοσίου, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Ψυχικού και β) κατά της από 06/04/2022 απάντησης του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Ψυχικού, με την οποία απορρίπτεται το από 18/02/2022 ηλεκτρονικό αίτημά του περί έκπτωσης ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της 3^{ης} δόσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, που προέκυψε δυνάμει της από 21/11/2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Το από 18/02/2022 έγγραφο αίτημα του προσφεύγοντος, το οποίο απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

7.Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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 τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ./...) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, προέκυψε σε βάρος του ποσό κυρίου φόρου 101.165,25 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 44.298,33 ευρώ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 1.874,08 ευρώ, ήτοι σύνολο 147.337,66 ευρώ, καταβλητέο σε τρεις ισόποσες δόσεις, ποσού 49.112,55 ευρώ η καθεμία και με προθεσμία πληρωμής έως τις 31/12/2019, τις 29/02/2020 και τις 30/04/2020 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων εξόφλησε εμπρόθεσμα την πρώτη και δεύτερη δόση στις 16/12/2019 και 13/02/2020.

Όσον αφορά στην καταβολή της τρίτης δόσης, αυτή καταβλήθηκε μειωμένη κατά 25%, εμπρόθεσμα στις 20/04/2020, δυνάμει των οριζόμενων στην υπ' αριθμ. Ε. 2046/2020 εγκύκλιο διαταγή, καθότι η σύμβαση εργασίας του προσφεύγοντος, ως μισθωτού πληττόμενης επιχείρησης, ήτοι της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Κωδικό Αριθμό Κυρίας Δραστηριότητας «14130000 - Κατασκευή άλλων εξωτερικών ενδυμάτων», η οποία εντασσόταν, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α. 1075/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, στις

πληττόμενες επιχειρήσεις από την πανδημία του κορονοϊού COVID-19, τελούσε σε αναστολή από 01/04/2020.

Κατόπιν αυτού, ο προσφεύγων προέβη στην ηλεκτρονική υποβολή του από 18/02/2022 και με κωδικό/...../1175 αιτήματος προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ζητώντας:

α. τη χορήγηση της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της οφειλής του, με ημερομηνία καταβολής έως τις 30-04-2020, που αφορά στην 3η δόση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, καθ' όσον κατέβαλε εμπρόθεσμα το υπόλοιπο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) αυτής,

β. τη διαγραφή της ληξιπρόθεσμης οφειλής του, συνολικού ύψους 14.223,22 Ευρώ,

γ. την αναστολή εισπράξεως της ανωτέρω οφειλής μέχρι την οριστική διαγραφή της, προκειμένου να μην ληφθούν οποιασδήποτε μορφής μέτρα για την είσπραξη της εν λόγω οφειλής.

Ωστόσο, η αρμόδια Δ.Ο.Υ Ψυχικού δεν του χορήγησε το ευεργέτημα της εκπτώσεως του 25% της τρίτης δόσης καθώς, στο με αριθμό/...../1175 αίτημά του, έλαβε την απάντηση ότι, για να δικαιούται το εν λόγω ευεργέτημα, θα έπρεπε να εξοφλήσει πρώτα ολόκληρο το ποσό της τρίτης δόσης του φόρου εισοδήματος.

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται λόγω του ότι ο προσφεύγων θεωρεί «παράνομη και εσφαλμένη την άρνηση χορήγησης εκπτώσεως ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της δόσεως βεβαιωμένης (μη ληξιπρόθεσμης) οφειλής μισθωτού πληττόμενης επιχειρήσεως, του οποίου η σύμβαση εργασίας τελούσε σε αναστολή κατά την οικεία χρονική περίοδο και η εν λόγω δόση καταβλήθηκε εμπροθέσμως, κατά παράβαση των διατάξεων των από 11-03-2020 και 30-03-2020 Πράξεων Νομοθετικού Περιεχομένου και της υπ' αριθμ. 2046/2020 εγκυκλίου διαταγής του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που θεσπίστηκαν στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης της πανδημίας του κορονοϊού COVID-19».

Αιτείται δε:

- Να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή.

-Να επανεξεταστεί από την Υπηρεσία μας η νομιμότητα και η ορθότητα της από 06/04/2022 ρητής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία απορρίπτεται το από 18/02/2022 και με κωδικό/...../1175 αίτημά του περί έκπτωσης ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της 3ης δόσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, καθώς και η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης.

- Να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, της ως άνω προσβαλλομένης πράξης, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης.
- Να επιστραφεί εντόκως, κάθε ποσό το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλλει, στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει της προπεριγραφείσης αιτίας.
- Να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσία μας, κατά τη συζήτηση της παρούσας, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών, που διαλαμβάνονται σε αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2046/2020 εγκύκλιο «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου πρώτου της από 30.03.2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 75Α') «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορονοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις», ορίζεται ότι:

1. Με τις Αποφάσεις Υφυπουργού Οικονομικών (ΑΥΟ) [Α.1053/20-03-2020](#), [Α.1054/20-03-2020](#) (όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις [Α.1062/24-03-2020](#) & [Α.1063/24-03-2020](#)), οι οποίες εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 2 των άρθρων [2](#) και [1](#), αντίστοιχα, της από [11/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου](#) (Π.Ν.Π., Α' 55), παρατάθηκαν μέχρι και την 31/08/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών και των βεβαιωμένων οφειλών από δηλώσεις Φ.Π.Α. (χρεωστικές), που λήγουν ή έληξαν από 11/3/2020 έως 30/4/2020, καθώς και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής των ως άνω οφειλών, για τις επιχειρήσεις (κάθε νομικής μορφής, συμπεριλαμβανομένων και των ατομικών, των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα και των αυτοαπασχολούμενων) που:

- α) έχουν ενεργό, κύριο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) στις 20/03/2020 έναν από τους αναφερόμενους στους σχετικούς συνημμένους στις αποφάσεις, κατά περίπτωση (ΦΠΑ / λοιπές οφειλές), πίνακες όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν ή
- β) έχουν ενεργό στις 20/3/2020 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας έναν από τους αναφερόμενους στους ως άνω Πίνακες, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της δραστηριότητας, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ στις 20/3/2020.

2. Επιπλέον, με την υπ' αριθ. [Α.1061/24-03-2020](#) ΑΥΟ, η οποία εκδόθηκε μετά την τροποποίηση του [άρθρου 2](#) της από [11/3/2020 ΠΝΠ](#) με τις διατάξεις του [άρθρου πέμπτου](#) της από [20/3/2020 ΠΝΠ](#) (Α' 68), η παράταση αυτή επεκτάθηκε και σε φυσικά πρόσωπα εκμισθωτές ακινήτων στις ως άνω επιχειρήσεις και σε μισθωτούς των επιχειρήσεων αυτών που η σύμβαση εργασίας τους τελεί σε αναστολή:

- α) λόγω απαγόρευσης της λειτουργίας της επιχείρησης με εντολή δημόσιας αρχής ή

β) λόγω επιλογής των επιχειρήσεων-εργοδοτών τους του ιδιωτικού τομέα, που πλήττονται σημαντικά από την πανδημία του κορονοϊού, προκειμένου να προσαρμοστούν οι λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησής τους, στο δυσμενές περιβάλλον που δημιουργείται (κατ' εφαρμογή του μέτρου της [περίπτωσης α' της υποπαραγράφου 2Α του εντέκατου άρθρου](#) της από 20.3.2020)....

3. Τέλος, με τις υπ' αριθ. [Α.1072/2-4-2020](#), [Α.1073/2-4-2020](#), [Α.1074/2-4-2020](#) και [Α.1075/2-4-2020](#) ΑΥΟ παρατείνεται μέχρι και 31/8/2020 η καταβολή βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. / ελεγκτικά κέντρα οφειλών και δόσεων ρυθμίσεων επιχειρήσεων που λήγουν ή έληξαν από 1/4/2020 ως και 30/4/2020, οφειλών από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ επιχειρήσεων, οφειλών φυσικών προσώπων εκμισθωτών ακινήτων σε επιχειρήσεις και οφειλών μισθωτών των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή.

Ειδικότερα, παρατείνονται κατά περίπτωση οι ως άνω οφειλές για τα ακόλουθα πρόσωπα:
[.....]

γ) φυσικά πρόσωπα μισθωτούς σε επιχειρήσεις που έχουν ενεργό, κύριο ή δευτερεύοντα ΚΑΔ, κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α), έναν από τους αναφερόμενους στον συνημμένο στην υπ' αριθ. [Α.1075/2-4-2020](#) ΑΥΟ πίνακα και που η σύμβαση εργασίας τους τελεί σε αναστολή,

ι) λόγω απαγόρευσης της λειτουργίας της επιχείρησης με εντολή δημόσιας αρχής ή

ii) λόγω επιλογής των επιχειρήσεων-εργοδοτών τους του ιδιωτικού τομέα, που πλήττονται σημαντικά από την πανδημία του κορωνοϊού, προκειμένου να προσαρμοστούν οι λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησής τους, στο δυσμενές περιβάλλον που δημιουργείται (κατ' εφαρμογή του μέτρου της [περίπτωσης α' της υποπαραγράφου 2Α του εντέκατου άρθρου](#) της από 20.3.2020 ΠΝΠ), με τις εξαιρέσεις των μισθωτών που αναφέρονται στην παράγραφο 2 ανωτέρω.

4. Με την από 30/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 75 Α'), η οποία τροποποίησε το [άρθρο 2](#) της από 11/3/2020 ΠΝΠ, ορίστηκε ότι εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δόσεων των βεβαιωμένων (μη ληξιπρόθεσμων) στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών, πλην αυτών που προέρχονται από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους, καθώς και των δόσεων ρυθμίσεων /διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής), των προσώπων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ανωτέρω, για οφειλές τους με ημερομηνία καταβολής:

α) 30 και 31 Μαρτίου 2020, εφόσον καταβάλλονται από 30/3/2020 (ημερομηνία έναρξης ισχύος της από 30/3/2020 ΠΝΠ) έως και 10.04.2020 ή μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με όποια τυχόν απόφαση παράτασης (βλ. και ΑΥΟ [Α.1068/31-03-2020](#), με την οποία ορίστηκε ότι οι οφειλές με ημερομηνία καταβολής 30 και 31-3-2020 θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον καταβάλλονται μέχρι 10/4/2020) και

β) από 1 έως και 30 Απριλίου 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα.

Επομένως, για τον μήνα Μάρτιο δικαιούνται την ως άνω έκπτωση του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) οι οριζόμενες επιχειρήσεις στην υπ' αριθ. [Α.1053/2020](#) ΑΥΟ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθ. [Α.1062/2020](#) ΑΥΟ, και τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. [Α.1061/2020](#) ΑΥΟ φυσικά πρόσωπα εκμισθωτές ακινήτων στις επιχειρήσεις αυτές και οι μισθωτοί των επιχειρήσεων αυτών των οποίων έχει ανασταλεί η σύμβαση εργασίας, εφόσον καταβάλλουν το υπόλοιπο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των βεβαιωμένων και μη ληξιπρόθεσμων οφειλών τους (πλην αυτών από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους) ή και των οφειλών τους από δόσεις ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής που λήγουν στις 30 και 31/3/2020, από τις 30/3/2020 έως 10/4/2020 ή μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με όποια τυχόν απόφαση παράτασης.

Για το μήνα Απρίλιο την ως άνω έκπτωση του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) δικαιούνται όσοι από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην ανωτέρω παράγραφο 3 καταβάλλουν εμπρόθεσμα το υπόλοιπο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των βεβαιωμένων και μη ληξιπρόθεσμων οφειλών τους (πλην αυτών από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους) ή και των οφειλών τους από δόσεις ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής που λήγουν από την 1/4/2020 έως τις 30/4/2020.

Ο οφειλέτης τυγχάνει του ευεργετήματος της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) μόνο κατόπιν εκούσιας καταβολής ή συμψηφισμού κατ' άρθρο [83](#) του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) μέσα στις ανωτέρω τιθέμενες προθεσμίες.

Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω οφειλέτες τυγχάνουν του ευεργετήματος της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) σε περίπτωση συμψηφισμού κατά [άρθρο 83](#) του ΚΕΔΕ εφόσον η ημερομηνία συνάντησης των ανταπαιτήσεων είναι μεταγενέστερη της 30.03.2020 και έως 10.04.2020 ή μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με όποια τυχόν απόφαση παράτασης για το μήνα Μάρτιο 2020 και για το μήνα Απρίλιο 2020 μεταγενέστερη της 01.04.2020 και έως 30.04.2020, κατά περίπτωση.

Επισημαίνεται ότι για τη χορήγηση του ευεργετήματος σε περίπτωση ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής θα πρέπει να έχουν εξοφληθεί όλες οι προηγούμενες δόσεις της ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής. Το ευεργέτημα δεν αφορά την καταβολή της πρώτης δόσης, διότι η ρύθμιση καθίσταται ενεργή μόνον μετά την καταβολή αυτής.

5.

[.....]

Η έκπτωση του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) θα πραγματοποιηθεί στο αμέσως επόμενο της καταβολής διάστημα, μετά από επαλήθευση της καταβολής του υπολοίπου εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της οφειλής / δόσης ρύθμισης. Για τις περιπτώσεις φορολογούμενων που

πλήρωςαν εξ' ολοκλήρου τις αντίστοιχες δόσεις κατά τις 30 και 31 Μαρτίου 2020, το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της έκπτωσης θα τους επιστραφεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (βλ. άρ. 42 ν.4174/2013 και αρ. 83 ν.δ. 356/1974). Το ίδιο ισχύει και για δικαιούχους που πλήρωςαν από τις 30 Μαρτίου και μετά ή θα πληρώσουν εμπρόθεσμα περισσότερο από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των οφειλών/δόσεων Μαρτίου και Απριλίου.

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

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 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.(των άρ. 13 και 14 του ν.2523/1997, των παρ. 5 και 6 του άρ 46 του ν. 4174/2013)

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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 «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», ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 «Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας»

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, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου

Διακανονισμού.

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.

Επειδή, στα άρθρα 216 και 217 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι:

«**άρθρο 216**

«Στις, υπό τον ΠΡΩΤΟ ΤΙΤΛΟ, ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ τούτου υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημόσιων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου.

Άρθρο 217

1. Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά:

α. της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου.

β. της κατασχήτηριας έκθεσης,

γ. του προγράμματος πλειστηριασμού,

δ. της έκθεσης πλειστηριασμού και

ε. του πίνακα κατάταξης.

2. Ανακοπή, επίσης, χωρεί κατά:

α. της αρνητικής δήλωσης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως τρίτου, σύμφωνα με το άρθρο 34 του

Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον και η υποχρέωση του τρίτου είναι δημοσίου δικαίου,

β. της δήλωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του τελωνείου, για την ύπαρξη απαίτησης δημοσίου δικαίου ή

προνομίου του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Ε.Δ.Ε.».

Επειδή, ο προσφεύγων δικαιούτο να τύχει του ευεργετήματος της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), σύμφωνα με την προαναφερόμενη, από 30/03/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 75Α΄) και ορθώς αιτήθηκε τη διαγραφή της ληξιπρόθεσμης οφειλής του (ανεξόφλητο υπόλοιπο τρίτης δόσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018), με το από 18/02/2022 ηλεκτρονικό αίτημά του προς την αρμόδια ΔΟΥ Ψυχικού.

Επειδή όμως, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των προαναφερθεισών διατάξεων προκύπτει ότι **απαρადέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, που αφορά σε καταβολή φορολογικών οφειλών (εν προκειμένω τη δυνατότητα έκπτωσης 25% επί της τρίτης δόσης του φόρου εισοδήματος

φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018), καθώς η εν λόγω περίπτωση εμπίπτει στις διαδικασίες είσπραξης των φορολογικών εσόδων και η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται σε κάθε περίπτωση στο στάδιο της διοικητικής και αναγκαστικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 05/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.