



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07/07/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1678

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10  
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240  
e-mail : ded.thess@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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατά: α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους

2014, γ) της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της από 31/07/2020 και με αριθ. πρωτ. ....../03.08.2020 αίτησης ακύρωσης ή μείωσης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της Α.Α.Δ.Ε., προέβη κατά την 24/12/2019 σε οίκοθεν υποβολή της υπ' αριθ. .... 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, καθώς ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 εισέπραξε αναδρομικά συντάξεων προηγούμενων ετών ύψους 6.281,26€, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31/12/2014 στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος όπως είχε την υποχρέωση. Με βάση την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 4.704,10€ (έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.108,06€).

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων με την από 31/07/2020 και με αριθ. πρωτ. ....../03.08.2020 αίτησή του, υποβληθείσα μετά των οικείων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατέταξε το ποσό των αναδρομικών του στα έτη που ανάγονταν, ήτοι στα οικονομικά έτη 2012 και 2013, και ζήτησε την ακύρωση ή την μείωση της βεβαιωμένης οφειλής λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης που αφορούσε αναδρομικά οικ. έτους 2014 βάσει της Α.1169/2020.

Από τη φορολογική αρχή, εκδόθηκαν τα με αρ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 και ...../04.11.2020 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντιστοίχως, καθώς και η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 και ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1169/2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω παραγραφής σύμφωνα με τις με αριθ. 616, 617 και 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ.

**Επειδή**, με το άρθρο 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 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 βασίζει 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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**, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «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. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, 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**, 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**, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣΤΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣΤΕ 993/2011, 4327/2000).

**Επειδή**, από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης προκύπτει ότι από τη φορολογική αρχή εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με χρεωστικό ποσό 4.704,10€ (έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.108,06€), κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. .... οίκοθεν 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκαν αναδρομικά προηγούμενων ετών ύψους 6.281,26€ που έλαβε ο προσφεύγων.

Ακολούθως, ο προσφεύγων με την από 31/07/2020 και με αριθ. πρωτ. ..../03.08.2020 αίτησή του, υποβληθείσα μετά των οικείων τροποποιητικών δηλώσεων, κατέταξε το ποσό των αναδρομικών του στα έτη που ανάγονταν, ήτοι στα οικονομικά έτη 2012 και 2013. Από τη φορολογική αρχή, εκδόθηκαν τα με αρ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 και ...../04.11.2020 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντιστοίχως, και η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014, ενώ παράλληλα ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1169/2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Το δε ποσό που είχε βεβαιωθεί με τον με ΑΧΚ ...../31 βάσει της με αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ύψους 2.596,04€, την διαγραφή του οποίου αιτήθηκε ο προσφεύγων με την από 31/07/2020 και με αριθ. πρωτ. ..../03.08.2020 αίτησή του, διαγράφηκε με το ΑΦΕΚ 4215/...../2020/1.

Κατά συνέπεια, δεν υφίσταται πλέον διαφορά προς επίλυση και η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς την πρώτη και την τρίτη προσβαλλόμενη πράξη, είναι άνευ αντικειμένου.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999): «Ενεργητική νομιμοποίηση. 1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου...».

**Επειδή**, το έννομο συμφέρον υπάρχει όταν συντρέχουν οι εξής δύο προϋποθέσεις: α) Η προσβαλλόμενη πράξη έχει προκαλέσει ηθική ή υλική βλάβη στον αιτούντα και β) Ο αιτών υφίσταται τη βλάβη αυτή με ορισμένη ιδιότητα που αναγνωρίζεται από τους κανόνες δικαίου, δηλαδή υπάρχει μια ειδική έννομη σχέση του αιτούντος με την προσβαλλόμενη πράξη. Περαιτέρω το έννομο συμφέρον πρέπει να είναι προσωπικό δηλαδή να υπάρχει ο ειδικός δεσμός, μεταξύ του αιτούντος και της προσβαλλόμενης πράξης. Ακόμη, πρέπει να είναι άμεσο, δηλαδή, να συνδέεται απευθείας με το πρόσωπο του αιτούντος, με την έννοια ότι τη βλάβη, που προξενείται από την πράξη ή την παράλειψη, υφίσταται ο ίδιος ο αιτών και όχι άλλο πρόσωπο, με το οποίο συνδέεται με ορισμένη σχέση. Τέλος, το έννομο συμφέρον πρέπει να είναι ενεστώς. Η νομική ή πραγματική κατάσταση, με την οποία συνδέεται ο αιτών και της οποίας η μεταβολή με την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη προκαλεί σ' αυτόν βλάβη, πρέπει να υφίσταται κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης ή συντέλεσης της παράλειψης άσκησης της ενδικοφανούς όσο και κατά το χρόνο άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής (Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 2<sup>ος</sup>, 14<sup>η</sup> έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ. 81-90).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από την με αριθ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου και δημιουργήθηκε το ΑΦΕΚ 4215/...../2020/1 με το οποίο διαγράφηκε η οφειλή που βεβαιώθηκε με τον με ΑΧΚ ...../31 βάσει της με αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ύψους 2.596,04€ και συνεπώς απαραδέκτως, ελλείπει έννομου συμφέροντος, προσβάλλεται η ως άνω πράξη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της από 10/03/2022 και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....:

1. ως **απαραδέκτης** κατά το μέρος που προσβάλλεται η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../04.11.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 και
2. ως **άνευ αντικειμένου** κατά το μέρος που προσβάλλονται η υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, και η

σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της από 31/07/2020 και με αριθ. πρωτ. ....../03.08.2020 αίτησης ακύρωσης ή μείωσης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2014.

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.