



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 20-06-2022

Αριθμός Απόφασης: 1524



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού

κατά : α) της από 27-01-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην υπ' αριθμ./03-01-2022 αίτηση του προσφεύγοντος για ακύρωση πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, β) της υπ' αρ. ειδοποίησης/29-12-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα αναφορικά με την αρνητική απάντηση και εκπρόθεσμα αναφορικά με την υπ' αρ. ειδοποίησης/29-12-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Αρχικά διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στη σύζυγο του προσφεύγοντα με ΑΦΜ για τα οικ. έτη 2005-2009 και εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ.-/2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Στη συνέχεια, κατόπιν της προσφυγής του προσφεύγοντα στα διοικητικά δικαστήρια εκδόθηκε η υπ' αριθμ.-/2018 προδικαστική απόφαση αναβάλλοντας την έκδοση οριστικής απόφασης παραπέμποντας την υπόθεση στη ... Δ.Ο.Υ. για περαιτέρω έλεγχο.

Στα πλαίσια του ελέγχου συντάχθηκε η με αρ. θεωρ. έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η υπ' αριθμ.-/2019 δικαστική απόφαση, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή ως απαράδεκτη στο όνομα του προσφεύγοντα, καθώς ο έλεγχος αφορούσε τη σύζυγό του και αποφάνθηκε μόνο για την ίδια και συγκεκριμένα για το οικ. έτος 2009. Από το διατακτικό της απόφασης προέκυψε ως διαθέσιμο ποσό προς ανάλωση 285.452,91€ με αποτέλεσμα το προς φορολόγηση ποσό λόγω διαφοράς τεκμηρίων να διαμορφωθεί από 679.372,25€ σε 393.914,34€, χωρίς να υπολείπεται περαιτέρω διαθέσιμο κεφάλαιο. Κατόπιν τούτου, τροποποιήθηκε η υπ' αριθμ.-/2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 με το εν λόγω ποσό (ΑΦΕΚ 98/13-02-2020). Βάσει των ανωτέρω, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης/2021, δεν λήφθηκαν υπόψη τα δεδομένα της συζύγου, για τα οποία είχε γίνει οριστικοποίηση δυνάμει της υπ' αριθμ.-/2018 εντολής ελέγχου, ούτε τυχόν διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση.

Εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση της με αρ. καταχώρισης/2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ.

μόνο με τα εισοδήματα του προσφεύγοντα, με την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 118.543,80€ (τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση ΙΧ 84.675,00€, ιδιοκατοίκηση δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας 33.838,80€). Τα εισοδήματα της συζύγου του προσδιορίστηκαν σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα είχε καλύψει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων για τα οικ. έτη 2005, 2006 και 2008, ενώ για το οικ. έτος 2009, το εναπομείναν κεφάλαιο που μπορούσε να επικαλεστεί ανερχόταν στο ποσό των 285.452,91€, με το οποίο κάλυψε τη διαφορά εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 19 του ν. 2238/94

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. όπως και τη με αρ. ειδοποίησης/29-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ισχυριζόμενος ότι δεν λήφθηκε υπόψη η υπ' αριθμ./2019 δικαστική απόφαση κατά την εκκαθάριση της δήλωσής του για το οικ. έτος 2009.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, 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.....

1. 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 σύμφωνα με το αρ. 2§1 της ΠΟΛ 1064/2017: 1. 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, η προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ./29-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, κοινοποιήθηκε στον ίδιο ηλεκτρονικά στις 29/12/2021.

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 21/02/2022, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (σύμφωνα με την από την 02/01/2022 αίτηση ακύρωσης παραδέχεται ότι του κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η προσβαλλόμενη πράξη την 29/12/2021), συνεπώς, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ως προς την πράξη αυτήν.

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 27-01-2022 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της από .../03-01-2022 αιτήσεως ακύρωσης της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 που βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης/29-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, διότι η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή ρητή απόρριψη στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτικού χαρακτήρα πράξη, ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη με την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού .

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, 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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.