



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-06-2022

Αριθμ. Αποφ.: 1481

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
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 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 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 με ημερομηνία κατάθεσης 15-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ.: κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ. /27-10-2021 αίτησης για τη διαγραφή των ποσών που βεβαιώθηκαν με την υπ' αριθ. /16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 01/03/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:, 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., κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013, εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, την με αριθμό ειδοποίησης/21.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, λόγω είσπραξης αναδρομικών σύνταξης του προσφεύγοντος, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 14.761,35 ευρώ κατά της οποίας κατατέθηκε η με αριθ.πρωτ.6749/11-02-2020 ενδικοφανής προσφυγή.

Στις 30/07/2020 κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. η με αριθ. πρωτ. αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις των παραγράφων 53 και 54 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. με την οποία ζητούσε ειδικότερα να μη φορολογηθεί το σύνολο των αναδρομικών που εισέπραξε στο έτος είσπραξης αλλά στα έτη που ανάγονται με βάση τα δικαιολογητικά που υπέβαλε. Στις 16/12/2020 εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσηςΠράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία αφαιρέθηκε το ποσό των αναδρομικών συντάξεων από τη φορολογική δήλωση από το οικονομικό έτος 2014, καθώς και η/16-12-2020 Πράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία προστέθηκε το ποσό αυτό στη δήλωση οικονομικού έτους 2013 με βάση τη βεβαίωση αποδοχών που προσκόμισε ο φορολογούμενος.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η αριθμό ειδοποίησης/16.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2013, σύμφωνα με τη με αριθμ. Καταχώρησης 2η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου. Με την ανωτέρω πράξη, το τελικό χρεωστικό ποσό της εκκαθάρισης για το οικονομικό έτος 2013 ανήλθε σε 6.556,90 ευρώ αντί πιστωτικού ποσού 385,66 ευρώ που είχε προσδιοριστεί με την προηγούμενη εκκαθάριση. Αντίστοιχα, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε, την με αριθμό ειδοποίησης/16.12.2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με την οποία το ποσό της εκκαθάρισης για το οικονομικό έτος

2014 διαμορφώθηκε στο χρεωστικό ποσό των 300,51 ευρώ σε σχέση με το αρχικό ποσό εκκαθάρισης που ανερχόταν στο ποσό των 14.761,35 ευρώ.

Στη συνέχεια και συγκεκριμένα στις 27/10/2021 κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. η με αριθ.πρωτ.αίτηση του προσφεύγοντος με την οποία ζητούσε τη διαγραφή των ποσών που βεβαιώθηκαν, αυτή δε απορρίφθηκε σιωπηρά από τη φορολογική αρχή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης ισχυριζόμενος ότι:

1.Όπως έγινε δεκτό με τις με αριθ. 616, 617, 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ, το άρθρο 72 του ν. 4174/2013, το οποίο ορίζει ότι η προθεσμία παραγραφής διακόπτεται με την έκδοση της πράξης, έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της χρηστής Διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου. Επομένως, το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη παραγραφεί διότι δεν είχε προλάβει να κοινοποιηθεί η καταλογιστική πράξη στον ίδιο.

2. Η Φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 δίχως να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος. Εφόσον διαπιστώθηκε από την Φορολογική αρχή ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα είναι διαφορετικά των πραγματικών, θα έπρεπε να εκδώσει εντολή ελέγχου και να αποστείλει στο ίδιο αίτημα παροχής πληροφοριών ή σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ώστε να τηρηθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: *1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013: «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, στην 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: «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 αρχικώς εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/16-12-2020 (αριθ.δήλωσης/16-12-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ), κατά της οποίας ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, με αποτέλεσμα αυτή να οριστικοποιηθεί, ο δε δι' αυτής προσδιοριζόμενος φόρος να εδράζεται επί νομίμου και ισχύοντος εκτελεστού τίτλου, ενώ εν συνεχεία υπεβλήθη από τον ίδιο η υπ' αριθ. πρωτ...../27-10-2021 αίτηση περί έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της υπ' αριθ. πρωτ./27-10-2021 αιτήσεως διαγραφής των ποσών που βεβαιώθηκαν με την υπ' αριθ./16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2013, διότι η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή σιωπηρή απόρριψη στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, στο βαθμό που επαναλαμβάνει κατ' ουσίαν το περιεχόμενο προηγούμενης ρητής εκτελεστής πράξης, δίχως να έχει προηγηθεί ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών, ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη με την έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/16-12-2020 (αριθ.δήλωσης/16-12-2020) πράξεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ).

Επειδή, σε περίπτωση που, καθ' ερμηνεία, θεωρηθεί ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συμπροσβάλλει την με αριθ. δήλωσης/16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ), τούτη τυγχάνει εκπρόθεσμη, καθώς

κατά τον χρόνο άσκησής της έχει παρέλθει η τριανταήμερη προθεσμία προσβολής της (άρθρο 63 παρ.1 ΚΦΔ).

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από 15-02-2022 και με αριθ. πρωτ. 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

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.