



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2214

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
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 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/02/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 αιτήσεως διαγραφής των οφειλών και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που βεβαιώθηκε με τα υπ' αρ. δηλώσεων/11-09-2020 (αριθμός ειδοποίησης) και/11-09-2020 (αριθμός ειδοποίησης) Ενιαία Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/24-09-2021 αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, για τη διαγραφή οφειλών και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που βεβαιώθηκε με τα ως άνω Ενιαία Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικών ετών 2012 και 2013 (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-02-2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπ' αρ.πρωτ./24-09-2021 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ζήτησε τη διαγραφή των οφειλών και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, για αναδρομικά ποσά σύνταξης που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται, που εισέπραξε κατά το οικονομικό έτος 2014, αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση της περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες -φορείς στη Φορολογική Διοίκηση, και αφορούν αναδρομικά ποσά συντάξεων που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης και τη διαγραφή από τους πίνακες οφειλής των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων καθώς και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που προέκυψε με τα υπ' αρ. δηλώσεων/11-09-2020 (αριθμός ειδοποίησης) και/11-09-2020 (αριθμός ειδοποίησης) Ενιαία Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου), προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Βεβαίωση επί πλέον φόρου και φόρου λόγω εκπροθέσμου διότι μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής δεν έγινε κοινοποίηση των πράξεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
2. Η Φορολογική Αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής Προσφυγή» 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1064/27-04-2017 με θέμα «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», αναφέρεται 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις» του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1012/27-01-2022 με θέμα «Παράταση προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170), των φυσικών προσώπων και των νομικών προσώπων και οντοτήτων ή πληρεξουσίων και εκπροσώπων αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας», αναφέρεται ότι: «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από τις 24 έως και τις 31 Ιανουαρίου 2022, παρατείνονται μέχρι και τις 4 Φεβρουαρίου 2022, για τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οντότητες ή τους πληρεξουσίου και εκπροσώπους αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην

Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προθεσμία 90 ημερών του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ), από την ημερομηνία υποβολής της με αριθ. πρωτ./24-09-2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που βεβαιώθηκε με τα υπ' αρ. δηλώσεων/11-09-2020 (αριθμός ειδοποίησης) και/11-09-2020 (αριθμός ειδοποίησης) Ενιαία Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, έληγε την 23/12/2021.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας **τριάντα (30) ημερών** που αρχίζει από τη **συντέλεση της παράλειψης, στις περιπτώσεις σιωπηρής απόρριψης**. Ως εκ τούτου, στην προκειμένη περίπτωση, η ως άνω προθεσμία άρχεται από την επομένη της 23/12/2021 και εκπνέει την 04/02/2022, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 και της Α.1012/27-01-2022.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **υποβλήθηκε εκπρόθεσμα** στις 10/02/2022, ήτοι μετά την πάροδο της ως άνω προθεσμίας, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.