



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 01/06/2022

Αριθμός απόφασης: 1416

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 (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. 112.....6ΕΞ 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 21/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ακόλουθες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος :

Την με αριθμό/2017 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδ./4-5-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με ποσό επιστροφής φόρου 3.841,35 €.

Την με αριθμό/2018 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος και εκδόθηκε η με αρ. ειδ./22-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με τελικό πιστωτικό ποσό 3.780,81 € και διαφορά φόρου προς καταβολή 60,55 €, το οποίο καταβλήθηκε στις 7/11/2018.

Τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος και εκδόθηκε η με αρ. ειδ./7-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με νέο πιστωτικό ποσό 3.730,12 € και διαφορά φόρου προς καταβολή 50,69 €, το οποίο καταβλήθηκε στις 13/12/2021.

Την με αριθμό/2021 3^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος και εκδόθηκε η με αρ. ειδ./21-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με νέο πιστωτικό ποσό 2.547,93 € και διαφορά φόρου προς καταβολή 1.182,19 €, το οποίο καταβλήθηκε στις 28/01/2022.

Ακολούθως καταχωρήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης :

Η με αριθμό/2022 4^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος και εκδόθηκε η με αρ. ειδ./15-2-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με νέο πιστωτικό ποσό 3.573,75 € και διαφορά φόρου προς επιστροφή 1.025,82 €.

Η με αριθμό/2022 5^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος και εκδόθηκε η με αρ. ειδ./16-2-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με νέο πιστωτικό ποσό 2.770,88 € και διαφορά φόρου προς καταβολή 802,87 €.

Ο προσφεύγων ζητά να υπολογιστεί ορθώς το ποσό που προέκυψε από την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την εγκύκλιο Ε2218/2021.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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. ...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή όπως ισχύει από 1.1.14 βάσει Ν.4174/13» ορίζεται : «Άρθρο 3 : Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» ...2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.»

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις, ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά αορίστως την επανεξέταση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, χωρίς να προσδιορίζει συγκεκριμένη πράξη (δεν αναφέρει αριθμό και ημερομηνία της προσβαλλόμενης πράξης), ενώ δεν αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημά του, αόριστα δε αναφέρεται στο ποσό των 1.182,19 €, το οποίο προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθμό/2021 3^η τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που ο ίδιος υπέβαλε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 21/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.