



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-05-2022

Αριθμός Απόφασης: 1125

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Θεσσαλονίκη
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 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία υποβολής 14.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 06.10.2021 αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2014 που βεβαιώθηκε με: α) την από ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΟΦΕΙΛΗΣ πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) την από ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΟΦΕΙΛΗΣ πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ταυτότητες οφειλής και οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 14/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜκατοίκου-..... Τ.Κ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/27-12-2019 (αριθμός καταχώρησης δήλωσης) πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε κύριος φόρος ύψους 1.614,59 €, συμβ/να ποσά 920,24 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 438,83 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.975,36 € μείον πιστωτικό ποσό φόρου για τη σύζυγο 130,31 €, μείον χρεωστικό ποσό φόρου 86,41 € με βάση την αρχική δήλωση, ήτοι ποσό που βεβαιώθηκε 2.758,64€ με τηνΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΟΦΕΙΛΗΣ) . Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, με βάση τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων των φορέων που τις κατέβαλαν , ο προσφεύγων έλαβε από το ΔΗΜ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 10.112,59 € (φορολογητέο ποσό) τα οποία δεν δηλώθηκαν ούτε σε αρχική ούτε σε τροποποιητική δήλωση.

Στη συνέχεια, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) προχώρησε σε οίκοθεν εκκαθάριση και εξέδωσε την με αριθμό/23-11-2021 πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 με την οποία προστέθηκαν αναδρομικά επικουρικής σύνταξης που δεν δηλώθηκαν (για το έτος 2013, 906,00 €) στον κωδικό 321, ως καθαρό ποσό από επικουρικές συντάξεις που περιλαμβάνονταν στην βεβαίωση αποδοχών που εκδόθηκε το 2016 και είχε την υποχρέωση να τα δηλώσει εμπρόθεσμα ως την 31/12/2016. Από την εκκαθάριση αυτή προέκυψε κύριος φόρος ύψους 1.631,03 €, συμβ/να ποσά 924,23 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 457,95 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.013,21 € έναντι ποσού φόρου προς καταβολή ύψους 2.975,36 € που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης(ποσό που βεβαιώθηκε 37,85 € με τηνΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΟΦΕΙΛΗΣ) .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό έχει παραγραφεί λόγω παρόδου της πενταετίας επικαλούμενος τις αποφάσεις 616-618/2021 του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ο προσφεύγων με την υπ' αρ./06-10-2021 αίτηση του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ζήτησε την έντοκη επιστροφή των χρημάτων που κατέβαλε με βάση την ως άνω πρώτη πράξη ως αχρεωστήτως καταβληθέντων. Η αίτηση του απερρίφθη σιωπηρά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω σιωπηρής απόρριψης, επειδή οι αναδρομικές αποδοχές που εισέπραξε το φορολογικό έτος 2013 αφορούν χρήσεις οι οποίες έχουν παραγραφεί και δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία

έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

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/27.12.2019 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./06-10-2021 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./06-10-2021 αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, 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/27.12.2019 πράξεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ).

Επειδή, σε περίπτωση που, καθ' ερμηνεία, θεωρηθεί ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συμπεροβάλλει την με αριθ. ειδοποίησης/27-12-2019 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).

Επειδή, όσον αφορά την δεύτερη ταυτότητα οφειλής, αυτή αφενός μεν προέκυψε από την με αριθμό/23-11-2021 πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 23-11-2021 δηλαδή μετά την με αριθμό πρωτ...../06-10-2021 αίτηση επιστροφής καταβληθέντος φόρου οικ.έτους 2014, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και προσβάλλεται με την προσφυγή, κατά συνέπεια δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης της παρούσας διαδικασίας, αφετέρου δε αναρτήθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης την 26/11/2021 και ο προσφεύγων έλαβε γνώση της την ίδια ημέρα, ήτοι την 26-11-2021 (παρέλαβε ηλεκτρονικώς μέσω του taxis net στις 26-11-2021), γεγονός που την καθιστά σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
α.α

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 τη