



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 27-04-2022

Αριθμός Απόφασης: 905



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, Τ.Κ., κατά της υπ'

αρ./03-08-2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην υπ' αριθμ./16-07-2021 αίτηση του προσφεύγοντος για τη διαγραφή των βεβαιωμένων φόρων και προσαυξήσεων που αφορούν οφειλές από τα μη δηλωμένα αναδρομικά παρελθόντων ετών και πιο συγκεκριμένα των αναδρομικών του οικ. έτους 2014.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση 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, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ./28-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος βάσει της 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης (οίκοθεν) υπαιτιότητας του φορολογούμενου, η Δ.Ο.Υ. προέβη σε νέα εκκαθάριση του οικ. έτους 2014, επειδή από τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, ήτοι βεβαιώσεις αποδοχών – συντάξεων που απέστειλε ο Φορέας συνταξιοδότησης του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι εκείνος δεν περιέλαβε αντίστοιχα ποσά στη φορολογική δήλωση οικ. έτους 2014, ούτε σε κάποια από τις τρεις τροποποιητικές, τις οποίες ο ίδιος υπέβαλε. Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων άσκησε τη με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανή προσφυγή.

Ωστόσο, καθώς εκδόθηκαν οι αποφάσεις Α 1169/2020 και Ε 2115/2020, με τις οποίες ορίστηκε ευνοϊκότερη διαδικασία διόρθωσης/διαγραφής των οίκοθεν πράξεων προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκαν από την εκάστοτε αρμόδια υπηρεσία, βάσει των στοιχείων που είχαν στη διάθεσή τους, και στο πλαίσιο εφαρμογής των σχετικών διατάξεων των ως άνω αποφάσεων, η υπηρεσία μας επέστρεψε τους φακέλους των ενδικοφανών προσφυγών που υπάγονταν στις ανωτέρω διατάξεις, πίσω στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., προκειμένου οι ενδιαφερόμενοι / φορολογούμενοι να προβούν στις νέες ευνοϊκότερες γι' αυτούς διαδικασίες.

Ακολουθως, η Δ.Ο.Υ. με τη με αρ. πρωτ./09-09-2020 πρόσκληση ενημέρωσε τον προσφεύγοντα σχετικά με τα νέα ευνοϊκά δεδομένα, καλώντας τον να υποβάλει νέες τροποποιητικές δηλώσεις αναδρομικών με επιμερισμό των ποσών στα έτη που αφορούν το καθένα μέχρι τις 30/10/2020. Ωστόσο, η εν λόγω προθεσμία πέρασε άπρακτη και η Δ.Ο.Υ. επέστρεψε τον φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος στη Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης για να εξεταστεί. Στη συνέχεια ο προσφεύγων απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. τη με αρ. πρωτ./16-07-2021 αίτηση, ζητώντας τη διαγραφή των ποσών που βεβαιώθηκαν με την οίκοθεν 4^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, επί της οποίας έλαβε την με αρ. πρωτ./03-07-2021 αρνητική απάντηση.

Περαιτέρω, η ΔΕΔ Θεσ/νίκης εξετάζοντας τη με αρ. πρωτ./20-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή εξέδωσε την/27-10-2021 απορριπτική απόφαση, κατά της οποίας δεν προκύπτει να έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της αρνητικής απάντησης και τη διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών αναφορικά με τα αδήλωτα αναδρομικά οικ. έτους 2014 :

1. Η υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ/17-12-2019 οδηγία της ΑΑΔΕ για συγκεντρωτική εκκαθάριση φορολογικών υποθέσεων παραγεγραμμένων ετών είναι παράνομη.
2. Οι ανωτέρω εκκαθαρίσεις των αναδρομικών των συνταξιούχων είναι παράνομες, διότι όπως κρίθηκε με τις 616, 617, 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ η διάταξη του αρ. 72§11 εδ γ του Ν. 4174/2013, η οποία προστέθηκε με το αρ. 1 υποπαρ. Δ2 περ. 18β του ν. 4254/2014, που ορίζει ότι η προβλεπόμενη από κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, εμπίπτουσες στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους και πρόστιμα διακόπτεται με την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στις αρχές της φανεράς δράσης της Διοίκησης και της ασφάλειας δικαίου και ως εκ τούτου μη εφαρμοστέα.

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./16-07-2021 απάντηση της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ./16-07-2021 αίτησης του προσφεύγοντος, κοινοποιήθηκε στον ίδιο ηλεκτρονικά στις 03/08/2021 στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που δήλωσε στην αίτησή του και μέσω της οποίας ο ίδιος απέστειλε το αίτημά του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο προσφεύγων είχε ειδοποιηθεί ηλεκτρονικά στις 16/07/2021, ότι αναφορικά με το αίτημά του επίκειται σύντομα απάντηση (το μήνυμα αυτό αναγνώστηκε στις 28/07/2021) και όντως μετά από λίγες ημέρες, στις 03/08/2021 στάλθηκε ηλεκτρονικά και η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στις 30/12/2021, ήτοι μετά από τέσσερις μήνες από την ηλεκτρονική σ' αυτόν κοινοποίηση.

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 30/12/2021, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

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, όλως επικουρικώς, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαράδεκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αρ./03-08-2021 αρνητικής

απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της από/16-07-2021 αιτήσεως διαγραφής και επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, οικονομικού έτους 2014, που βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης/28-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, διότι η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή ρητή απόρριψη στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί πληροφοριακού 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 απαράδεκτη.

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.