



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

Καλλιθέα, 4-10-2022

Αριθμός Απόφασης: 3068

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)

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την από **23-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός και, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αρ./......./...../2022 αίτησης διόρθωσης επί βεβαιωθέντος ποσού φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κηφισιάς.

Επί της από **23-5-2022** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αρ. πρωτ./......./......./2022 αίτησης, απερρίφθη σιωπηρώς το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε την διόρθωση ποσών που έχουν καταχωρηθεί (βεβαιωθεί) ως οφειλές του στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης και εμφανίζονται στη Συγκεντρωτική Εικόνα Ανοικτών Ατομικών Οφειλών Εκτός Ρύθμισης, όπως αυτή διαμορφώθηκε στις 11-01-2022 (εκτύπωση 11-01-2022) ώστε αυτά να συμβαδίζουν με τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις και τις από 30.12.2021 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φ.ε. 2018 και 2019, καθώς και την εκ νέου καταχώριση (βεβαίωση) του οφειλόμενου «ληξιπρόθεσμου υπολοίπου» στο ορθό (4.848,92 ευρώ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 υπέβαλε εμπρόθεσμα αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με τις οποίες τα εισπραχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιριών δηλώθηκαν, εκ παραδρομής, στον κωδ. 659 του Πιν. 6 ενώ, ως φορολογούμενα με τον ν.4607/2019, έπρεπε να δηλωθούν στον κωδ.299 του Πιν.Δ1.Βάσει των ως άνω αρχικών δηλώσεων, εκδόθηκαν οι οικείες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με ποσά πληρωμής 84.920,38 ευρώ για το φ.ε. 2018 και 106.113,10 ευρώ για το φ.ε. 2019, τα οποία εξοφλήθηκαν εξ ολοκλήρου εμπρόθεσμα. Όταν διαπιστώθηκε ότι τα μερίσματα δεν είχαν δηλωθεί στον σωστό κωδικό της δήλωσης, συμμορφούμενος με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013, υπέβαλε την 30.12.2021 τροποποιητικές-συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος 2018 και 2019 με συμπλήρωση των ως άνω αρχικά δηλωθέντων ποσών μερισμάτων στον κωδ. 299 και διαγραφή αυτών από τον κωδ. 659. Με την υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων εισοδήματος εκδόθηκαν:

- Για το φ.ε. 2018 η από 30.12.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου (Σχετ. 1) στην οποία αναγράφεται "Εκπρόθεσμο τροποποιητικής: 29 μήνες" με Αρχικό Χρεωστικό ποσό 84.920,38 ευρώ και Τελικό Χρεωστικό 89.769,30 ευρώ, της επιπλέον διαφοράς ανερχομένης σε 4.848,92 ευρώ και

- Για το φ.ε. 2019 η από 30.12.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου (Σχετ. 2) στην οποία αναγράφεται "Εκπρόθεσμο τροποποιητικής: 16 μήνες" με Αρχικό Χρεωστικό ποσό

106.113,10 ευρώ και Τελικό Χρεωστικό 110.962,01 ευρώ, της επιπλέον διαφοράς ανερχομένης επίσης σε 4.848,91 ευρώ.

2.Παρά ταύτα, μετά τον συμψηφισμό επιστρεπτέων ποσών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στη Συγκεντρωτική Εικόνα Ανοικτών Ατομικών Οφειλών Εκτός Ρύθμισης, όπως αυτή διαμορφώθηκε στις 11-01-2022 (εκτύπωση 11-01-2022 – Σχετ. 5) εμφανίσθηκαν εισπρακτέα ποσά / ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα τα οποία δεν συμφωνούν με τις αντίστοιχες, εκδοθείσες την 30-12-2021, Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού βάσει των οποίων θα έπρεπε να είχαν γίνει οι σχετικές καταχωρίσεις (βεβαιώσεις) εισπρακτέων ποσών στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης, είναι δε αναιτιολόγητα και στερούνται οποιασδήποτε τεκμηρίωσης.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 2 παρ.2 του ν.δ. 356/74 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) ορίζεται ότι: «2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο

πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#)), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν:

α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής.

β) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή.

γ) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία πιθανολογείται η οφειλή, ως προς την ύπαρξη και το ποσό αυτής, κατά την έννοια του άρθρου 347 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.»

Επειδή με τις διατάξεις του **αρ. 45 του ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «*Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 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 του 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 την **παρ. 1 του άρθρου 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.** (ν.δ. 356/1974) «*η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α).....γ)κατά του νόμιμου τίτλου. ...*»

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας** «*Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης*».

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της

διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, με την με αρ. πρωτ. με την/...../...../2022 αίτηση ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ο προσφεύγων αιτήθηκε τη διόρθωση ποσών όπως αυτά εμφανίζονται στη Συγκεντρωτική Εικόνα Ανοικτών Ατομικών Οφειλών Εκτός Ρύθμισης της Προσωποποιημένης Πληροφόρησης στο taxinet, όπως αυτή διαμορφώθηκε στις **11-01-2022**, στην οποία εμφανίζεται το συνολικό ανοιχτό υπόλοιπο βεβαιωμένων ατομικών οφειλών που αποτελείται από τη μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο, το ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο και τις προσυζητήσεις. Περαιτέρω, όπως επικαλείται, το εν λόγω συνολικό υπόλοιπο βεβαιωμένων ατομικών οφειλών το οποίο αφορά οφειλές από Φόρο Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019, θα έπρεπε να συμβαδίζει με τις υποβληθείσες (εκπρόθεσμες) τροποποιητικές δηλώσεις και τις από 30.12.2021 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φ.ε.2018 και 2019 που εκδόθηκαν κατόπιν αυτών, και συνεπώς ζητάει την εκ νέου καταχώριση (βεβαίωση) του οφειλόμενου «ληξιπρόθεσμου υπολοίπου» στο ορθό. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Ακολούθως, κατά της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα δεν στρέφεται κατά των από 30.12.2021 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φ.ε.2018 και 2019, ούτε άλλωστε αμφισβητεί το ύψος του οφειλόμενου φόρου βάσει των ως άνω πράξεων ούτε και τους μήνες εκπροθέσμου, αλλά αποδέχεται τη διαφορά χρεωστικού υπολοίπου που προέκυψε βάσει των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.

Επειδή με την παρούσα αμφισβητείται η εικόνα των ανοιχτών βεβαιωμένων ατομικών του οφειλών όπως αυτή διαμορφώθηκε στις 11-01-2022, ως προς τον τρόπο υπολογισμού των τόκων του αρθ.53 ν.4174/2013 που ακολούθησε μετά την έκδοση των από 30.12.2021 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φ.ε.2018 και 2019, και συνεπώς οι εξ' αυτών αναφυόμενες διαφορές δεν εμπίπτουν στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου αλλά ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 23-5-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ως απaráδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.