



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06/10/2022

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

Αριθμός απόφασης: 1941

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332239, 240

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 (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ , κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /11.04.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επί της με αριθμό πρωτ.

...../08.04.2022 αίτησης διαγραφής φόρου εισοδήματος που βεβαιώθηκε α) με το υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012 με βάση την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση και β) με το υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 με βάση την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./11.04.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Η Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της ΑΑΔΕ, προέβη κατά την 23/12/2019 σε οίκοθεν υποβολή της υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, καθώς ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 εισέπραξε αναδρομικά συντάξεων προηγούμενων ετών ύψους 30.075,60€, όπως εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι συνταξιοδοτικοί φορείς το έτος 2014 στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως είχε υποχρέωση. Εν συνεχεία, εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο 16.346,51€ έναντι αρχικού χρεωστικού υπολοίπου 3.416,76€.

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθ. πρωτ./21.01.2020 αίτηση ζήτησε τη διαγραφή του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής, καθώς και της εισφοράς αλληλεγγύης λόγω απαλλαγής, επισημαίνοντας ότι είχε υποβάλει εμπρόθεσμα, στις 11/07/2014, στη φορολογική αρχή, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, κατατάσσοντας το ποσό των αναδρομικών στα έτη που αναγόταν, ήτοι στα έτη 2011 και 2012. Από τη φορολογική αρχή, εκδόθηκαν τα με αρ. ειδοποίησης/21.01.2020 και/21.01.2020 ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2012

και 2013 αντίστοιχα, καθώς και η υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 και ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014.

Κατόπιν, ο προσφεύγων με την υπ' αρ. πρωτ./08.04.2022 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ ζήτησε τη διαγραφή του φόρου εισοδήματος που βεβαιώθηκε με βάση τις ως άνω πράξεις, που απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πρωτ./11.04.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να διαγραφεί ο φόρος εισοδήματος, που βεβαιώθηκε α) με το υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012 με βάση την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση και β) με το υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 με βάση την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, λόγω παραγραφής σύμφωνα με τις με αριθ. 616, 617 και 618/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ.

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 εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστού 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, με το άρθρο 63 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. 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, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) 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).

Ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, κατά των υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 και/21.01.2020 ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 (που όπως παραδέχεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του παρέλαβε ταχυδρομικώς στις 10/02/2020), με αποτέλεσμα αυτές να οριστικοποιηθούν, ο δε δι' αυτών προσδιοριζόμενος φόρος εδράζεται επί νομίμου και ισχύοντος εκτελεστού τίτλου.

Ακολούθως, υπεβλήθη από τον ίδιο η υπ' αριθ. πρωτ./08.04.2022 αίτηση περί διαγραφής των βεβαιωθέντων ποσών φόρου εισοδήματος και αναλυτικότερα, ποσού 4.011,46 για το οικ. έτος 2012 και ποσού 4.079,15 για το οικ. έτος 2013, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ./11.04.2022 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθ. πρωτ./11.04.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επί της με αριθμό πρωτ./08.04.2022 αίτησης διαγραφής βεβαιωθέντος φόρου οικονομικών ετών 2012 και 2013 του προσφεύγοντος, διότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, στο βαθμό που επαναλαμβάνει κατ' ουσίαν το περιεχόμενο προηγούμενων ρητών εκτελεστών πράξεων, 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 των υπ' αριθ. ειδοποίησης/21.01.2020 και/21.01.2020 ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος

φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Επειδή, σε περίπτωση που, καθ' ερμηνεία, θεωρηθεί ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συμπροσβάλλει τα προαναφερθέντα ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2012 και 2013, τούτη τυγχάνει εκπρόθεσμη, καθώς κατά τον χρόνο άσκησής της έχει παρέλθει η προθεσμία των τριάντα ημερών για την προσβολή τους (άρθρο 63 παρ.1 ΚΦΔ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 10/05/2022 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.