



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01-09-2023

Αριθμός απόφασης: ε 573

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aae.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου(**ELENXIS**) ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, κατά της με αριθμ. ειδοπ...../**13-03-2023** (**αριθ.δήλωσης**/**2023**)Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

5. Την προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**) ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ** 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 αριθμ. ειδοπ./**13-03-2023** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 439,60 €, με βάση την οίκοθεν 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 280,13 € που είχε προκύψει με την αρχική δήλωση.

Συγκεκριμένα, με το με αρ. πρωτ. ΔΦΣ Β1125638 ΕΞ 2022 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης και της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας δόθηκαν οδηγίες προς τις κατά τόπους Δ.Ο.Υ. να ελέγξουν, βάσει καταστάσεων που απέστειλε η ΔΗΛΕΔ, εάν οι φορολογούμενοι αρμοδιότητάς τους, οι οποίοι σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών εισέπραξαν αναδρομικά μισθών ή συντάξεων το έτος 2017, για τη χρήση 2016 ή και για παλαιότερες, έχουν υποβάλει δηλώσεις για τα εισοδήματα αυτά. Σε όσες περιπτώσεις δεν είχαν υποβληθεί οι παραπάνω δηλώσεις ή είχαν υποβληθεί ανακριβώς, εκδόθηκαν οίκοθεν πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τις οδηγίες της απόφασης Ε. 2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στο ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά το έτος 2017, είχε λάβει αναδρομικά μισθών από τον εργοδοτικό φορέα του (Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), ποσού 635.00 € και αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά ποσού 1.766,04 € από τον ΟΠΕΚΑ, τα οποία αφορούσαν το έτος 2015 και δεν είχε υποβάλει, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση στο εν λόγω έτος, προκειμένου να συμπεριλάβει τα παραπάνω εισοδήματα.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν. 4987/2022 και με την απόφαση Ε.2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνέπεια της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης στην οποία προέβη η Δ.Ο.Υ.ήταν η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, επικαλούμενος ότι δεν ενημερώθηκε ποτέ για την υποχρέωσή του αυτή, θεωρούσε δε ότι η φορολογική αρχή ενημερώνεται αυτόματα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.:«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. ...8. 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ.1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013»: 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.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν.4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014, ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017, ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. ΟΛ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, κατά της προσβαλλόμενης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης/13-03-2023 (αριθ.δήλωσης/2023) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., είχε κατατεθεί αρχικά η με ημερομηνία κατάθεσης **14-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου(**ELENXIS**) ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./**7-7-2023** απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980,

Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣΤΕ 1498/1979, ΟΛΣΤΕ 3498/1972).

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**) ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη του Τμήματος Α7
Επανεξέτασης

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.