



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1608

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@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' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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.1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) .

δ. Της Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022)

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης του

προσφεύγοντος περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος χρήσεων 2011, 2012, 2013, 2014 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, δεν έγινε δεκτή, η με αριθμό πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος, συνολικού ποσού 6.307,97€, που αφορά τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2016, τον οποίο κατέβαλε ο προσφεύγων κατόπιν της εκκαθάρισης των τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος του και συγκεκριμένα:

- 1) Κατόπιν της υπ' αριθμό χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, στην οποία προέβη ο προσφεύγων ώστε να δηλώσει τις αποκτηθείσες αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές που κατεβλήθησαν εντός του έτους 2015 και αφορούσαν προηγούμενα έτη (χρήση 2011) και έπρεπε να τις δηλώσει έως το τέλος του έτους 2016, όπως και έπραξε και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής του οφειλόμενου επ' αυτών φόρου. Το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα εξεδόθη στις αναρτώμενο στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXIS, το οποίο δεν προσέβαλε με ενδικοφανή προσφυγή.
- 2) Κατόπιν της υπ' αριθμό χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, στην οποία προέβη ο προσφεύγων ώστε να δηλώσει τις αποκτηθείσες αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές που κατεβλήθησαν εντός του έτους 2015 και αφορούσαν προηγούμενα έτη (χρήση 2012) και έπρεπε να τις δηλώσει έως το τέλος του έτους 2016, όπως και έπραξε και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής του οφειλόμενου επ' αυτών φόρου. Το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα εξεδόθη στις αναρτώμενο στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXIS, το οποίο δεν προσέβαλε με ενδικοφανή προσφυγή.

- 3) Κατόπιν της υπ' αριθμό χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, στην οποία προέβη ο προσφεύγων ώστε να δηλώσει τις αποκτηθείσες αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές που κατεβλήθησαν εντός του έτους 2017 και αφορούσαν προηγούμενα έτη (χρήση 2013) και έπρεπε να τις δηλώσει έως το τέλος του έτους 2018, όπως και έπραξε και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής του οφειλόμενου επ' αυτών φόρου. Το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα εξεδόθη στις αναρτώμενο στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXIS, το οποίο δεν προσέβαλε με ενδικοφανή προσφυγή.
- 4) Κατόπιν της υπ' αριθμό χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, στην οποία προέβη ο προσφεύγων ώστε να δηλώσει τις αποκτηθείσες αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές που κατεβλήθησαν εντός του έτους 2017 και αφορούσαν προηγούμενα έτη (χρήση 2014) και έπρεπε να τις δηλώσει έως το τέλος του έτους 2018, όπως και έπραξε και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής του οφειλόμενου επ' αυτών φόρου. Το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα εξεδόθη στις αναρτώμενο στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXIS, το οποίο δεν προσέβαλε με ενδικοφανή προσφυγή.
- 5) Κατόπιν της υπ' αριθμό τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος που υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις 01/11/2021, ώστε να δηλώσει τις αποκτηθείσες αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές που κατεβλήθησαν εντός του έτους 2020 και αφορούσαν προηγούμενα έτη (χρήση 2016), εξεδόθη το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, αναρτώμενο στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXIS, το οποίο δεν προσέβαλε με ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται

- την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της με αριθμό πρωτ. αίτησής του,
- την αποδοχή της αίτησής του και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος, συνολικού ποσού 6.307,97€, που αφορά τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2016, τον οποίο κατέβαλε και
- την αποδοχή στο σύνολό της, της παρούσας Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής Προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., 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....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1064/27-04-2017 με θέμα «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», αναφέρεται 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

οριζομένων 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις» του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προθεσμία 90 ημερών του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ), από την ημερομηνία υποβολής της με αριθ. πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος, συνολικού ποσού 6.307,97€, που αφορά τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2016, τον οποίο κατέβαλε, έληγε την

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων της φορολογικής αρχής, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από τη συντέλεση της παράλειψης, στις περιπτώσεις σιωπηρής απόρριψης. Ως εκ τούτου, στην προκειμένη περίπτωση, η ως άνω προθεσμία άρχεται από την επομένη της και εκπνέει την, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις, ήτοι μετά την πάροδο της ως άνω προθεσμίας, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης λόγω εκπροθέσμου**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.