



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06-10-2023
Αριθμός απόφασης: ε 845

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 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 με ημερομηνία κατάθεσης **11/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:**, κατά της με αρ.πρωτ. /11-04-2023 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επί της με αριθ. Πρωτ. /30-03-2023 αίτησης διαγραφής των βεβαιωθέντων ποσών φόρου και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση, που αφορούν οφειλές από μη δηλωθέντα αναδρομικά παρελθόντων ετών και

επιστροφής ποσού που ήδη κατέθεσε νομιμοτόκως, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των επισυναπτόμενων εγγράφων και δικαιολογητικών που τη συνοδεύουν και υποβλήθηκαν ψηφιακά, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των οποίων οι από 12/05/2023 έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προκύπτουν τα εξής : Στις 19/12/2019, η Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, εξέδωσε για τον προσφεύγοντα την υπ'αρ. /19-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκαν αναδρομικά προηγούμενων ετών και βεβαιώθηκε διαφορά φόρου ύψους 10.889,22€(12.517,97-1.628,75). Η ως άνω πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ταχυδρομικά, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΔΕΑΦ Α1174594/17-12-19, ο οποίος δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ούτε άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, αλλά κατέβαλε στις 31/05/2021 μέρος του βεβαιωθέντος ποσού, ήτοι, ύψους 5.733,54€. Μετά την πάροδο περίπου δύο ετών και συγκεκριμένα στις 30/03/2023, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Γρεβενών το υπ'αρ. /30-03-2023 αίτημα για διαγραφή των βεβαιωθέντων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση που αφορούν οφειλές από αναδρομικά προηγούμενων ετών, λόγω παραγραφής, καθώς και για επιστροφή ποσού 5.753,54€, το οποίο κατέβαλε, στις 29/05/2021, νομιμοτόκως, επικαλούμενος τις αποφάσεις, και/2021 του ΣΤΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «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 επανεξέτασης 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....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «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.....».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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.). Επιπλέον από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. 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 (Σ.Τ.Ε. 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (Σ.Τ.Ε. 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαράδεκτα ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της αριθ. πρωτ. /11-04-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /30-03-2023 αίτησης που υπέβαλε ο προσφεύγων, περί διαγραφής του φόρου που προέκυψε βάσει της με αριθ. /19-12-2019 οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, διότι η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα, ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη με την έκδοση και κοινοποίηση της με αριθμό /19-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, κατά της οποίας όμως ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή στην προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου /11-05-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, ως απαράδεκτης.

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

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.