



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/10/2023

Αριθμός Απόφασης: 897

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την από 25-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατά α) κατά της με αριθ. (αριθ. ειδοποίησης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας β) της υπ' αρ. πρωτ. /26-04-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας επί της υπ' αρ. πρωτ. /26-04-2023 αίτησης του προσφεύγοντος για διαγραφή του ποσού φόρου που προέκυψε από την ανωτέρω πράξη καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Πρέβεζας.

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

Επί της από 25-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπροθέσμως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη και εμπροθέσμως ως προς την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη 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 τη με αριθ. (αριθ. ειδοποίησης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 2.594,44 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 191,74 €, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 2.786,18 €. Σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

Πιο συγκεκριμένα, η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 04-10-2022 μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής taxis λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι πληροφοριακά στοιχεία, όπως αναγράφονται αναλυτικά και στην οικεία πράξη :

«Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωσή σας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, για την υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2016. Για την έκδοση της πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων/μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Ποσό σύνταξης: 13,334.94 από: Γερμανία, από:
....., Διεύθυνση:,,,

003. Ποσό σύνταξης: 6,979.86 από: Γερμανία, από:
Διεύθυνση:,

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Στις 26-04-2023 ο προσφεύγων, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Πρέβεζας, την με αρ. πρωτ./2023 αίτηση για την διαγραφή ποσού 4.148,90€ για μη κατάθεση Δ.Φ.Ε οικ. έτους 2017 λόγω του ότι είναι κάτοικος εξωτερικού.

Με την με αρ. πρωτ./26-04-2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας απορρίφθηκε η αίτηση του προσφεύγοντος με το αιτιολογικό ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ και την απόφαση Α1178/2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε είχε την δυνατότητα προσφεύγων μέχρι την 31/12/2022 να υποβάλλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, συνυποβάλλοντάς και τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική υποχρέωση είναι διαφορετική από εκείνη που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη. Όπως επισημαίνεται στο ως άνω απαντητικό έγγραφο η αίτηση του υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας στις 26-04-2023 και ως εκ τούτου το αίτημα του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτό. Επίσης

στο σώμα του εν λόγω εγγράφου αναφέρεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης της παρούσας πράξη ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε ενός 30 ημερών από την κοινοποίηση της».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι :

-Είναι Γερμανός υπήκοος και διαμένει μόνιμα στην Γερμανία.

-Είναι δε φορολογικός κάτοικος Γερμανίας, υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Γερμανία και φορολογείται στη Γερμανία και έχει εκδώσει στην Ελλάδα Α.Φ.Μ ως κάτοικος εξωτερικού.

-Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 « Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος»

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων συνυποβάλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή :

α) Αντίγραφο της με αριθμό δήλωσης/31-03-2017 βεβαίωσης απόδοσης Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ Πρέβεζας.

β) Αντίγραφο του (γερμανικού) διαβατηρίου του και της (γερμανικής) ταυτότητάς του.

Επί της με αριθ. (αριθ. ειδοποίησης αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.).

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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα

(30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. :

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Στην περίπτωση μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης, η κοινοποίηση των εγγράφων βεβαιώνεται με την ψηφιοποιημένη

ιδιόχειρη υπογραφή επί αυτών από το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση, ή σε περίπτωση απουσίας του, από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 24 του Κώδικα. Αν τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να υπογράψουν, η κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτηση των εγγράφων στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, προβλέπεται ότι: «Άρθρο 2 -Υποχρεώσεις Φορολογουμένων. Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.

Άρθρο 3. Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την

παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

Επειδή, στο άρθρο 5 της Α 1178/2021 ορίζεται ότι «1. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α ΕΞ/13-10-2023 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σε απάντηση του με αρ. πρωτ. Α.Α.Δ.Ε. ΕΙΕΜΠ/11-10-2023 ηλεκτρονικού μηνύματος που εστάλη από την υπηρεσία μας αναφέρεται ότι:

«Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που τηρούνται στην υπηρεσία μας η κοινοποίηση (ανάρτηση στη θυρίδα του φορολογούμενου στο TAXISnet) της υπ' αρ. ειδοποίησης/04-10-2022 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. άρθρου 33 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 (αριθ. πράξης) προς τον ΑΦΜ (ΕΠΙΘΕΤΟ :, ΟΝΟΜΑ :, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ :), πραγματοποιήθηκε την 04/10/2022, με θέμα κοινοποίησης: «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016».....

Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη ανάρτηση στην θυρίδα του ανωτέρω φορολογούμενου διαβάστηκε την 21/04/2023.

Επίσης email προς τον ανωτέρω φορολογούμενο με ΑΦΜ στάλθηκε στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που ο ανωτέρω φορολογούμενος είχε δηλώσει : την 04/10/2022 με θέμα : «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016» για

την ανωτέρω αναφερόμενη υπ' αρ. ειδοποίησης/04-10-2022 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.....»

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και του υποσυστήματος μητρώου του TAXIS, είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού (Γερμανία) από 31/03/2017 με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα βάσει του άρθρου 8 Κ.Φ.Δ. την του με Α.Φ.Μ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., ο προσφεύγων θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης την 15/10/2022, ήτοι μετά την παρέλευση του δεκαημέρου από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet), και συνεπώς η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησή της, ήτοι έως την 14/12/2022, ως κάτοικος εξωτερικού.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την 25/05/2023, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. ε' του Κ.Φ.Δ. 60ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την 14/12/2022, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επί της με αρ. πρωτ. /26-04-2023 αρνητικής απάντησης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ 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 παρ. 1 και 8 του Κ.Φ.Δ, 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, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στον νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη) και, γενικότερα, η ρύθμιση την οποία θεσπίζει είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος Ι, 2017, σελ.103).

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004). Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ, 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. 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 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 θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, με την με αρ. πρωτ./26-04-2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας απορρίφθηκε η ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για τη διαγραφή του φόρου και των τόκων που του επιβλήθηκαν με την υπ' αριθμ/04-10-2022 (αρ. ειδοποίησης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. με το αιτιολογικό ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ και την απόφαση Α1178/2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, είχε την δυνατότητα προσφεύγων μέχρι την 31/12/2022 να υποβάλλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, συνυποβάλλοντάς και τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ότι η φορολογική υποχρέωση είναι διαφορετική από εκείνη που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη, με την οποία ενημερώνεται ο προσφεύγων επί αίτησής του και συνεπώς εξ' αυτής δεν αναφέρεται φορολογική διαφορά. Η εν λόγω προσβαλλόμενη απάντηση έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας,

συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά της με αριθ. (αριθ. ειδοποίησης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, την οποία αμφισβητούσε, όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής της (ως κάτοικος εξωτερικού).

Επειδή, η ανωτέρω πράξη δεν αμφισβητήθηκε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του αρθ. 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων, στα πλαίσια του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για την στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 25-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
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.