



Καλλιθέα, 5/12/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2061

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
  - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... η οποία εδρεύει ....., κατά της με αριθ. .... απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου επί της ταυτάριθμης από ..... αίτησής της για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με ληξιπρόθεσμες οφειλές και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με αριθ. με αριθ. .... απάντησης του Προϊσταμένου της της Δ.Ο.Υ Πύργου επί της με αριθ. πρωτοκ. .... αίτησής της, με την οποία ζητούσε διευκρινίσεις σχετικά με τις υπάρχουσες οφειλές της και συγκεκριμένα με οφειλές που προέκυψαν βάσει της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2014 και των τροποποιητικών αυτής. Σε απάντηση-ενημέρωση της ανωτέρω αίτησης απεστάλη στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ..... έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου, με το οποίο της δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με τις υπάρχουσες οφειλές της.

Όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα στρεφόμενη κατά της με αριθ. με αριθ. .... απάντησης του Προϊσταμένου της της Δ.Ο.Υ Πύργου, στην ουσία αμφισβητεί την ορθότητα της εκκαθάρισης των υποβληθεισών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και συγκεκριμένα της με αριθ. .... 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης και επικαλείται εσφαλμένο συμψηφισμό της προκαταβολής φόρου του ανωτέρω έτους

Επισημαίνεται ωστόσο ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογικού έτους 2014, των οποίων η προσφεύγουσα αμφισβητεί την ορθότητα της εκκαθάρισης, ελέγχθηκαν στα πλαίσια μερικού φορολογικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος βάσει των με αριθ. .... εντολών ελέγχου, συνετάγη η με ημερομηνία θεώρησης ..... έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εκδόθηκε η με αριθ. .... οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και η προσφεύγουσα απεδέχθη τις διαπιστωθείσες διαφορές και τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως δήλωσε με το με αριθ. πρωτοκ. .... έγγραφό της προς την Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου, και να υποχρεωθεί η τελευταία να προβεί στον ορθό υπολογισμό και εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και εν συνεχεία στον ορθό συμψηφισμό της προκαταβολής φόρου του ανωτέρω έτους, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι:

Η μη ορθή εκκαθάριση της β' τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος 2014 η οποία είχε ως αποτέλεσμα να προκύψει μεγαλύτερη οφειλή από αυτήν που έπρεπε και συγκεκριμένα προέκυψε οφειλή ύψους 231.927,83€ αντί της ορθής ύψους 152.895,52 και ο εσφαλμένος συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου 157.264,63€ (προκαταβολή φόρου προηγούμενου φορολογικού έτους 2014) που προέκυψε από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έτους 2015 είχαν ως αποτέλεσμα την οικονομική επιβάρυνσή της .

**Επειδή**, στην παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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»...

**Επειδή**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 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**, 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.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της αρ. πρωτ. .... απάντησης -ενημέρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, με την οποία της δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με τις οφειλές της, κατόπιν υποβληθέντος σχετικού αιτήματος από την ίδια, η οποία έχει σαφώς πληροφοριακό χαρακτήρα, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 .

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.