



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1258

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

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

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου, κατά της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αιτήματός της περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος της ποσών φόρου εισοδήματος δυνάμει α) της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της του οικείου φορολογικού έτους (2020)

και β) της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της του οικείου φορολογικού έτους (2021), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί του ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέντος αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Ιστορικό

Την η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προκειμένου να δηλώσει α) αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού ύψους 2.453,52€, β) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού ύψους 3.456,56€ και γ) αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού ύψους 1.941,24€, τα οποία εισπράχθηκαν το έτος 2022, αναρτήθηκαν από τους αρμόδιους φορείς [Ε.Φ.Κ.Α. (Α.Φ.Μ.), Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π. (Α.Φ.Μ.) και Μ.Τ.Π.Υ. (Α.Φ.Μ.), αντίστοιχα] το έτος 2023 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2022 έως 31-12-2022 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2021. Βάσει της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (.....) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 5.617,10€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 4.215,70€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.401,40€.

Την η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, προκειμένου να δηλώσει α) αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού ύψους 817,84€, β) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού ύψους 1.152,19€ και γ) αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού ύψους 647,08€, τα οποία εισπράχθηκαν το έτος 2022, αναρτήθηκαν από τους αρμόδιους φορείς [Ε.Φ.Κ.Α. (Α.Φ.Μ.), Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π. (Α.Φ.Μ.) και Μ.Τ.Π.Υ. (Α.Φ.Μ.), αντίστοιχα] το έτος 2023 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2022 έως 31-12-2022 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2020. Βάσει της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (.....) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία

προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 4.981,65€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 4.252,57€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 729,08€.

Την η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτημά της περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος της ποσών φόρου εισοδήματος ύψους 729,08€ και 1.401,40€ δυνάμει των ανωτέρω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικών ετών 2020 και 2021, αντίστοιχα.

Επί του ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέντος αιτήματος της προσφεύγουσας η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου απάντησε ως ακολούθως:

«Απάντηση αιτήματος

Κωδικός Αιτήματος

Ημ/νία Υποβολής

Απαντώντας στο παρόν αίτημά σας, σας γνωρίζουμε τα εξής: με το αρ. κωδ.αίτημά σας ζητήσατε να εκκαθαρίσουμε τροπ/κη δήλωση αναδρομικών φορ. έτους 2020, διότι η προηγούμενη δήλωση είχε εκκαθαριστεί από τη Δ.Ο.Υ. και δεν μπορούσατε να την υποβάλετε ηλεκτρονικά. Κατά την εκκαθάριση πρόέκυψε χρεωστικό ποσό 729,08€. Συμφώνα με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που σας κοινοποιήθηκε στιςσε απάντηση του ανωτέρω αιτήματός σας (προηγούμενο χρεωστικό 4.252,57€, νέο χρεωστικό 4.981,65€ - διαφορά για καταβολή 729,08€). Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν τίθεται θέμα διαγραφής του ποσού 729,08€ που ορθά βεβαιώθηκε ύστερα από την εκκαθάριση της τροπ. δήλωσης αναδρομικών που εσείς μας υποβάλατε. Όσον αφορά στο ποσό των 1.401,40€, βεβαιώθηκε ύστερα από την εκκαθάριση της τροπ/κης δήλωσης αναδρομικών φορ. έτους 2021, την οποία ορθά υποβάλατε ηλεκτρονικά σύμφωνα με τη βεβ/ση αποδοχών έτους 2022. Επιπλέον, σε απάντηση της αίτησής σας, όπου ισχυρίζεστε ότι για τα έτη 2021-2022 δεν λάβατε αναδρομικά και δεν παρουσιάζονται στις βεβ/σεις αποδοχών, σας στέλνουμε συνημμένα σχετικούς πίνακες από τους οποίους προκύπτει η καταβολή τους από το φορέα συνταξιοδότησής σας και η σχετική ενημέρωσή σας.».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί του ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέντος αιτήματός της, να γίνει δεκτό το εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημά της και να διαγραφούν τα βεβαιωμένα σε βάρος της ποσά φόρου εισοδήματος ύψους 729,08€ και 1.401,40€ (καθώς και οι σχετικές προσαυξήσεις) δυνάμει των ανωτέρω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικών ετών 2020 και 2021, αντίστοιχα, και να της επιστραφούν στο σύνολό τους όσα ποσά κατέβαλε μετά από ρύθμιση με τους νόμιμους τόκους αυτών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ουδέποτε έλαβε τα ποσά αναδρομικών που δηλώθηκαν στις με αριθμούςτροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2020 και 2021, αντίστοιχα, όπως αποδεικνύεται από τα ετήσια εκκαθαριστικά σημειώματα (βεβαιώσεις συντάξεων) των αντίστοιχων ετών. Για όποια αναδρομικά ποσά έχει λάβει, έχει υποβάλει τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις και αυτά έχουν φορολογηθεί.

- Σύμφωνα με τις με αριθμούς 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ, η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδάφιο γ' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στις αρχές της φανεράς δράσης της Διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου και, ως εκ τούτου, μη εφαρμοστέα, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες παγίως προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της προθεσμίας παραγραφής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου την εντός της οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης. Συνεπώς, κατά παράβαση των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι με αριθμούς ειδοποίησηςπράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικών ετών 2020 και 2021, αντίστοιχα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (.....), 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 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 1^η έως 31^η 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, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (.....), ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 (ΑΑΔΕ), 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:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 σ' 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, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, η κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο -, με τις οποίες, είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο {ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας [βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)], «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή», είτε απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, εν προκειμένω, την η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτημά της περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος της ποσών φόρου εισοδήματος ύψους 729,08€ και 1.401,40€ δυνάμει της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της του οικείου φορολογικού έτους (2020) και της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της του οικείου φορολογικού έτους (2021), αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξη:

«Απάντηση αιτήματος

Κωδικός Αιτήματος

Ημ/νία Υποβολής

Απαντώντας στο παρόν αίτημά σας, σας γνωρίζουμε τα εξής: με το αρ. κωδ.αίτημά σας ζητήσατε να εκκαθαρίσουμε τροπ/κη δήλωση αναδρομικών φορ. έτους 2020, διότι η προηγούμενη δήλωση είχε εκκαθαριστεί από τη Δ.Ο.Υ. και δεν μπορούσατε να την υποβάλετε ηλεκτρονικά. Κατά την εκκαθάριση πρόέκυψε χρεωστικό ποσό 729,08€. Συμφώνα με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που σας κοινοποιήθηκε στις σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματός σας (προηγούμενο χρεωστικό 4.252,57€, νέο χρεωστικό 4.981,65€ - διαφορά για καταβολή 729,08€). Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν τίθεται θέμα διαγραφής του ποσού 729,08€ που ορθά βεβαιώθηκε ύστερα από την εκκαθάριση της τροπ. δήλωσης αναδρομικών που εσείς μας υποβάλατε. Όσον αφορά στο ποσό των 1.401,40€, βεβαιώθηκε ύστερα από την εκκαθάριση της τροπ/κης δήλωσης αναδρομικών φορ. έτους 2021, την οποία ορθά υποβάλατε ηλεκτρονικά σύμφωνα με τη βεβ/ση αποδοχών έτους 2022. Επιπλέον, σε απάντηση της αίτησής σας, όπου ισχυρίζεστε ότι για τα έτη 2021-2022 δεν λάβατε αναδρομικά και δεν παρουσιάζονται στις βεβ/σεις αποδοχών, σας στέλνουμε συνημμένα σχετικούς πίνακες από τους οποίους προκύπτει η καταβολή τους από το φορέα συνταξιοδότησής σας και η σχετική ενημέρωσή σας.».

Επειδή, υπό την έννοια αυτή, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, η οποία στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αιτήματος της προσφεύγουσας, είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης**, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 του ΚΦΔ, καθώς η προσβαλλόμενη με αυτήν απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου δεν συνιστά:

α) πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου από τις αναφερόμενες στον ΚΦΔ ή

β) πράξη απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη/συγκεκριμένες φορολογική/φορολογικές υποχρέωση/υποχρεώσεις του προσφεύγοντος, την/τις οποία/οποίες αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή πράξη, με την οποία, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «**κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή**», **ούτε και**

γ) αρνητική απάντηση επί αιτήματος για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη),

αλλά αυτή είναι επιβεβαιωτικού χαρακτήρα, αφού επιβεβαιώνει α) τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2020) και β) τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2021) (κατά των οποίων μπορούσε κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, κάτι τέτοιο, όμως, δεν προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης), και συνεπώς **δεν έχει εκτελεστικότητα**.

Επειδή, για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, και στο βαθμό που ήθελε θεωρηθεί ότι με αυτήν η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αιτήματός της, να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.