



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-04-2024

Αριθμός απόφασης: 984

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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) εφεξής ΚΦΔ.

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)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/4-3-2014 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. Την από 18-12-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά:

α) της με αρ.πρωτ...../08-12-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αρ. ηλεκτρ. πρωτ...../01-11-2023 αίτησης του άρθρου 63Β του ΚΦΔ περί ακύρωσης της υπ'αριθμ...../17-01-2022 απάντησης της ΔΟΥ και της υπ'αριθμ. /21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ίδιας ΔΟΥ και

β)της υπ'αριθμ./21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-12-2023 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου ύψους 1.259,94€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 503,91€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 1.763,85€.

Αρχικά, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ την με αριθμ.πρωτ...../01-06-2021 αίτησή της, ζητώντας την αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας, από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο αναδρομικά από το έτος 2013, αίτηση που έγινε αποδεκτή από τη φορολογική αρχή. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθμό πρωτ...../12-11-2021 και/02-12-2021 αιτήσεις της, ζητώντας τη διόρθωση της εκκαθάρισης για το φορολογικό έτος 2014 γιατί με βάση τα στοιχεία που έχει υποβάλλει, από το έτος 2013 ήταν κάτοικος αλλοδαπής, αιτήσεις που απορρίφθηκαν με την με αριθμό πρωτ...../17-01-2022 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, με το αιτιολογικό ότι οι πράξεις της φορολογικής διοίκησης είναι αμετάβλητες από την τελείωσή τους και με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα δεν ενήργησε εντός των νομίμων προθεσμιών. Κατά της με αριθμό πρωτ...../17-01-2022 αρνητικής απάντησης, η προσφεύγουσα άσκησε την με αρ. πρωτ./16-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/16-06-2022 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που απέρριψε την προσφυγή ως απαραδέκτως ασκηθείσα κατά εγγράφου πληροφοριακού χαρακτήρα που στερείται εκτελεστότητας.

Ακολουθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. ηλεκτρ. πρωτ./01-11-2023 αίτηση άρθρου 63B του ΚΦΔ περί ακύρωσης της υπ'αριθμ./17-01-2022 απάντησης της ΔΟΥ και της υπ'αριθμ./21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ίδιας ΔΟΥ, ζητώντας τη διαγραφή της οφειλής για το φορολογικό έτος 2014, καθώς η φορολογική αρχή ενέκρινε την αίτησή της περί μεταβολής φορολογικής κατοικίας από το έτος 2013.

Η ΔΟΥ, με την με αρ. πρωτ./08-12-2023 απάντησή της, απέρριψε την αίτηση άρθρου 63B του ΚΦΔ, για τον λόγο ότι ασκήθηκε η με αρ. πρωτ./16-02-2022 ενδικοφανής προσφυγή, στην οποία η προσφεύγουσα προέβαλε τον ίδιο ισχυρισμό περί αναγνώρισης της φορολογικής της κατοικίας στο εξωτερικό από το έτος 2013.

Κατά της με αρ. πρωτ./08-12-2023 απάντησης και κατά της υπ'αριθμ./21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η προσφεύγουσα υπέβαλε την εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα :

1. Να εξεταστεί η αίτηση ακύρωσης του άρθρου 63B του ΚΦΔ που υπέβαλε, καθώς έχει υποβάλει όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στη ΔΟΥ, η οποία έχει αναγνωρίσει ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού από το έτος 2013.
2. Να ακυρωθεί η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2014, για τον λόγο ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.

Ως προς την υπ'αριθμ. /21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. : «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) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανέναν λόγο.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο χρόνος κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης, αλλά αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα έχει λάβει γνώση αυτής τουλάχιστον στις 02-12-2021, όταν υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /02-12-2021 αίτηση για διόρθωση της εκκαθάρισης του φόρου.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18-12-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς την υπ'αριθμ. /21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ

Ως προς την με αρ.πρωτ...../08-12-2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αρ. πρωτ. /01-11-2023 αίτησης ακύρωσης του άρθρου 63B του ΚΦΔ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63B του ΚΦΔ : «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου

δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ.1 του Ν.4701/2020, με το οποίο προστέθηκε το άρθρο 63B στον ΚΦΔ : «Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 προστίθεται νέο άρθρο 63B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τίτλο «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου». Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι

α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

Σε περίπτωση που ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης.

Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική.

Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού.

Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής **και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση**, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζεται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος

Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988).

Επιπλέον, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να τροποποιηθεί ή ακυρωθεί η πράξη και ειδικότερες προϋποθέσεις που προβλέπονται στα επιμέρους άρθρα. Τέλος, με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύνανται να ορίζονται επιμέρους διαδικαστικά ζητήματα, όπως, ιδίως, η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση, εφόσον είτε από την αποδοχή της αίτησης είτε από την έκδοση πράξης με βάση την παρ. 3 του άρθρου 63B τροποποιείται η εικόνα του φορολογούμενου, αυτό θα απαιτείται να απεικονίζεται στα τηρούμενα από την ΑΑΔΕ ηλεκτρονικά συστήματα με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο μέσω των υπαρχουσών δομών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ.31 του ΚΦΔ : «31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα απαραδέκτως αιτείται, με την με αρ.πρωτ./01-11-2023 αίτηση ακύρωσης άρθρου 63B του ΚΦΔ, την ακύρωση της με αρ. πρωτ./17-01-2022 απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς αυτή αποτελεί πληροφοριακού χαρακτήρα έγγραφο και δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63B του ΚΦΔ, με το οποίο δύναται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν πράξεις άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, αντίθετα, παραδεκτά και εμπρόθεσμα, εντός τριετίας από την έκδοση της πράξης, υπέβαλε την ανωτέρω αίτηση ακύρωσης της υπ'αριθμ...../21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ, επικαλούμενη τα δικαιολογητικά που έχει προσκομίσει στη ΔΟΥ και την έγκριση της με αρ. πρωτ. /01-06-2021 αίτησής της για τη μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας ως πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν εξέτασε κατ'ουσίαν την αίτηση ακύρωσης, αλλά απέρριψε αυτήν, προβάλλοντας ως μοναδικό λόγο το γεγονός ότι η προσφεύγουσα έχει προβάλει τον ίδιο λόγο ακύρωσης με την άσκηση της υπ'αριθμ. /16-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής. Ωστόσο, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή δεν εξετάσθηκε στην ουσία της, καθώς απορρίφθηκε ως απαραδέκτως ασκηθείσα κατά πληροφοριακού χαρακτήρα εγγράφου, σύμφωνα με την υπ'αριθμ...../16-06-2022 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εκδόθηκε πριν από την υποβολή της αίτησης ακύρωσης.

Επειδή, συνεπώς, ο λόγος που προβάλλει η προσφεύγουσα με την αίτηση ακύρωσης άρθρου 63B ΚΦΔ, δεν εξετάσθηκε από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, δεν συντρέχει λόγος απόρριψης της αίτησης ακύρωσης κατά το άρθρο 63B παρ.5 εδ. γ' του ΚΦΔ, όπως εσφαλμένα έκρινε η φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ οφείλει να εξετάσει την αίτηση ακύρωσης, κατά το άρθρο 63B του ΚΦΔ, της υπ'αριθμ. /21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτής, με βάση τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία.

Αποφασίζουμε

Την **εν μέρει αποδοχή** της από 18-12-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α)**απαράδεκτης** λόγω εκπροθέσμης άσκησης αυτής, ως προς το μέρος που στρέφεται κατά της υπ'αριθμ. /21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ και

β)**αποδοχή** αυτής, ως προς την **ακύρωση** της με αρ.πρωτ...../08-12-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αρ. πρωτ. /01-11-2023 αίτησης ακύρωσης άρθρου 63B του ΚΦΔ, κατά το μέρος που η αίτηση ακύρωσης άρθρου 63B του ΚΦΔ στρέφεται κατά της υπ'αριθμ. /21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Καλείται ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.