



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 21 / 10 / 2024

Αριθμός απόφασης: 2878

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου
(ID.....) ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου
....., οδός τέρμα, Τ.Κ., κατά της με αριθ. πρωτ. /01-05-2024
απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επί της με αριθ. πρωτ.
..... / /24-04-2024 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας αίτησης του για διαγραφή: α)
της με αριθ. δήλωσης /2020 και αριθ. ειδοπ. /30-11-2020 Πράξης Διοικητικού
προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 και
β) της με αριθ. δήλωσης /2021 και αριθ. ειδοπ. /16-12-2021 Πράξης
Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση φορολογικού
έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID.....) ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων με την με αριθ. πρωτ./24-04-2024 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα αίτηση του ζητούσε να διαγραφούν οφειλές του που αφορούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος επιβλήθηκε επί αναδρομικών συντάξεων που εισέπραξε για το οικονομικό έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2015 και να του επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος.

Ιστορικό υπόθεσης

Επί της προσφυγής εκθέτουμε αναλυτικά τα εξής:

- Το έτος 2014 εισέπραξε αναδρομικά σύνταξης που ανάγονταν στο έτος 2013 (με έτος έκδοσης της βεβαίωσης συντάξεων το 2015) χωρίς να προβεί στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Ως εκ τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην οίκοθεν υποβολή της σχετικής δήλωσης σύμφωνα με την οποία εκδόθηκε η με αριθμό καταχ./2020 και αριθ. ειδοποίησης/30-11-2020 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 6.315,65 ευρώ, πλέον των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής.

Η ανωτέρω πράξη αναρτήθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος την 01-12-2020, στάλθηκε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και στις 02-12-2020, αναγνώστηκε από τον ίδιο.

- Το έτος 2020 εισέπραξε αναδρομικά σύνταξης που ανάγονταν στο έτος 2015 (έτος έκδοσης της βεβαίωσης συντάξεων το 2021). Για τα αναδρομικά αυτά υπέβαλε εμπρόθεσμα τις 16-12-2021 ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/2021 σχετική δήλωση κι εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/16-12-2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απόρριψη της αιτήσεως του καθώς και να διαγραφούν τα σχετικά ποσά φόρου από αναδρομικά συντάξεων ετών και να επιστραφούν τυχόν καταβαλλόμενα ποσά, ισχυριζόμενος ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, (άρθρο 72 του νέου ΚΦΔ) 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, επισημαίνεται ότι:

«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 στ' 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.

Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 45 του ΚΦΔ, 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 τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 1Α του άρθρου 31, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63Α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77).

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 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63Β, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

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

Επειδή, ο προσφεύγων αρχικώς με το με αριθμ...../24-04-2024 αίτημά του ζήτησε να διαγραφεί από την σελίδα του στο TAXIS τα ποσά οφειλής που παρανόμως «γράφτηκαν» για τα έτη 2014-2015 επικαλούμενος τις με αριθμ.616, 617, 618 /2021 Αποφάσεις του ΣΤΕ.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας ανταποκρινόμενη στο ως άνω αίτημα του κοινοποίησε ηλεκτρονικά τη με αριθ. πρωτ./01-05-2024 απάντησή της με την οποία τον ενημέρωσε για τα εξής:

«Σε απάντηση στο υπ' αριθμόν/24-04-2024 αίτημά σας, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1)Το έτος 2014 εισπράξατε αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται και στο έτος 2013 (έτος έκδοσης της βεβαίωσης συντάξεων το 2015) χωρίς να τα δηλώσετε με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Για τα μη δηλωθέντα αναδρομικά εκδώσαμε, με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.), την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία/30-11-2020 «ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ...» με την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 6.315,65 ευρώ, πλέον των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής.

2) Την ανωτέρω πράξη, σας την κοινοποιήσαμε ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 6 του άρθρου 5 του ν. 4174/13 (ΚΦΔ), συγκεκριμένα:

α) Την 01/12/2020, έγινε η ανάρτηση της πράξης στον λογαριασμό σας, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και σας στάλθηκε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

β) Τις 02/12/2020, έγινε «ανάγνωση» της πράξης.

3) Για τα αναδρομικά που σας καταβλήθηκαν εντός του έτους 2014, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ήταν η 31/12/2015, ανεξάρτητα από το έτος που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, εκκινούσε στις 31/12/2015 και συμπληρώνονταν στις 31/12/2020, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά, εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 4174/13 (ΚΦΔ) και του άρθρου 72 του ίδιου νόμου.

4) Από τα ανωτέρω φαίνεται, ότι η έκδοση (30/11/2020) και η κοινοποίηση (02/12/2020) της πράξης έγινε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής.».

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται συγκεκριμένα κατά της ως άνω απάντησης, κατά της με αριθμό καταχ./2020 και αριθ. ειδοποίησης/30-11-2020 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014 και κατά της με αριθμό καταχώρησης/..... και με αριθ. ειδοποίησης/16-12-2021 Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 και ζητάει την διαγραφή των οφειλών που εκδόθηκαν στο πλαίσιο αναδρομικών που εισέπραξε προβάλλοντας λόγους παραγραφής, επικαλούμενος επίσης τις αποφάσεις 616, 617 και 618/2021 του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, ωστόσο η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκείται **απαραδέκτως** καθώς :

Α) αφενός η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) εν προκειμένω, η ως άνω με αριθ. πρωτ./01-05-2024 προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας **συνιστά πληροφοριακού χαρακτήρα απάντηση, στερούμενης οποιασδήποτε εκτελεστότητας.**

Β) αφετέρου και σε περίπτωση που θεωρηθεί ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συμπεροβάλλει και τις προαναφερθείσες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ.έτους 2014 (η με αριθμό καταχ./2020 και αριθ. ειδοποίησης/30-11-2020 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014) και φορολογικού έτους 2015 (με αριθμό καταχώρησης/2021 σχετική δήλωση κι εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/16-12-2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015) **σημειώνεται ότι κατά τον χρόνο άσκησής της έχει παρέλθει η προβλεπόμενη από τις προαναφερθείσες διατάξεις**

προθεσμία των (30) τριάντα ημερών που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ (άρθρου 72 του νέου ΚΦΔ) για την προσβολή τους, καθότι ως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης οι εν λόγω οφειλές οι οποίες εν προκειμένω έχουν καταστεί και ληξιπρόθεσμες βεβαιώθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός των 2020 και 2021 και συγκεκριμένα:

- η με αριθμό καταχ./2020 και αριθ. ειδοποίησης/30-11-2020 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, εκδόθηκε την 30/11/2020 από την φορολογική διοίκηση με την διαδικασία των διατάξεων του άρθρου 32 παρ.2 και 3 του ΚΦΔ και αναρτήθηκε την 01/12/2020.

- ενώ η με αριθ. ειδοποίησης/16-12-2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 εκδόθηκε και αναρτήθηκε την 16/12/2021 κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την πλευρά του προσφεύγοντος της από 16/12/2021 και με αριθμό καταχώρησης/2021 σχετικής δήλωσής του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **04-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID.....) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.