



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2657

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
 - 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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/09/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της με αρ.πρωτ./24-05-2024 αίτησης – ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής δικαστικής απόφασης και παραίτησης από κάθε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 03/09/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμό ΠΡ.../2016 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων κατά της σιωπηρής απόρριψης της Δ.Ε.Δ. των από 04/01/2016 ενδικοφανών προσφυγών του, με τις οποίες ζητούσε την ακύρωση των αναφερόμενων σε αυτές οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων. Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό/2020 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η προσφυγή.

Κατά της με αριθμό/2020 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμό ΕΦ.../2021 έφεση, ως προς το μέρος με το οποίο απορρίφθηκε η προσφυγή του. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό/2024 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η έφεσή του και μεταρρύθμισε την με αριθμό/2020 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα σε αυτήν.

Η φορολογική αρχή, συμμορφούμενη προς την ανωτέρω απόφαση του εφετείου, προέβη σε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, συμφώνως προς τα οριζόμενα της προαναφερθείσας απόφασης.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων την με αρ. πρωτ./24-05-2024 αίτηση – ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής δικαστικής απόφασης και παραίτησης από κάθε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο, με τη οποία ζήτησε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 του Ν.4509/2017, προκειμένου να τύχει ευνοϊκότερων διατάξεων ως προς τους πρόσθετους φόρους. Η ανωτέρω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προσαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ισχυριζόμενος ότι σύμφωνα με την με αρ. 1003/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ υπέβαλε την με αρ.πρωτ./24-05-2024 αίτηση – ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής δικαστικής απόφασης και παραίτησης από κάθε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο, πληρώνοντας τις προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ. 1 του Ν.4509/2017 :

1. Η [παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#) (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του [άρθρου 1 του Ν. 2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Οι διατάξεις της [παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#), όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. **Ως εκκρεμείς υποθέσεις** νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. **Ως εκκρεμείς** νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

3. Εξαιρετικά, οι ρυθμίσεις της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί τη συνέχιση της δίκης ή την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του. Προς το σκοπό αυτόν, ο φορολογούμενος υποβάλλει αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου. Στην περίπτωση αυτή, για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της [παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#), όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, το ποσό του τόκου υπολογίζεται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής. Η αίτηση - δήλωση αυτή υποβάλλεται στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω αίτηση - δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της γραμματείας του αρμοδίου δικαστηρίου για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση. Αν έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να διαλαμβάνει αν η απόφαση επιδόθηκε στον αντίδικο του Δημοσίου και, σε καταφατική περίπτωση, την ημεροχρονολογία της επίδοσης. Επί υποθέσεων που έχουν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμη απόφαση ή έχει εκδοθεί αλλά δεν έχει καταστεί αμετάκλητη, λόγω ύπαρξης προθεσμίας άσκησης ή λόγω άσκησης ενδίκου μέσου κατά της απόφασης, η κατά τα ανωτέρω αίτηση - δήλωση ανέκκλητης αποδοχής περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, και δήλωση παραίτησης των διαδίκων από

του δικαιώματός τους να απαιτήσουν τη συμμόρφωση προς την τυχόν εκδοθησομένη δικαστική απόφαση ή να ασκήσουν οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής ή παραίτηση από το δικόγραφο του ήδη ασκηθέντος ενδίκου μέσου. Ειδικώς δε, σε υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί ή έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί απόφαση του δικαστηρίου, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της [παρ. 1 του άρθρου 142 του Ν. 2717/1999](#) (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την υποβολή στη γραμματεία του δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη, με περιεχόμενο την περάτωση της διαδικασίας της παρούσας παραγράφου.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται η διαδικασία επιβολής των προστίμων, ζητήματα αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της [παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#), όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, καθώς και των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν έκδοσης της με αριθμό/2024 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων, η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της με αρ. πρωτ./13-05-2024 Πράξης Εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος ύψους 17.325,00 €, πλέον πρόσθετων φόρων του άρθρου 1 του Ν.2523/97 ύψους 20.790,00 €.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε για πρώτη φορά αίτημα για την εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, με την με αρ. πρωτ./24-05-2024 αίτησή του.

Επειδή προϋπόθεση του νόμου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 παρ. 2 του Ν.4509/2017 είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή κατά το χρόνο υποβολής του αιτήματος η υπόθεση να θεωρείται εκκρεμής.

Επειδή η με αριθμό/2024 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 26/04/2024 και κατέστη **αμετάκλητη εκ του νόμου**, καθώς σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 53 του π.δ. 18/1989, όταν το ποσό της διαφοράς που άγεται ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας είναι κατώτερο των 40.000,00 €, δεν επιτρέπεται η άσκηση αίτησης αναίρεσης. Όπως προκύπτει από την εκκαθάριση του φόρου, το ποσό της διαφοράς στην υπό κρίση περίπτωση είναι κάτω των 40.000,00 €. Περαιτέρω δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 53 του π.δ. 18/1989 για την άσκηση αναίρεσης από τον προσφεύγοντα, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί η υπόθεση εκκρεμής. Ως εκ τούτου, ορθώς απορρίφθηκε η υποβληθείσα αίτηση – ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, καθώς και η δήλωση παραίτησης του προσφεύγοντα, διότι δεν ασκούν καμία επιρροή στην υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 03/09/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την **επικύρωση** της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της με αρ.πρωτ. /24-05-2024 αίτησης – ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής δικαστικής απόφασης και παραίτησης από κάθε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.