



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/01/2025

Αριθμός απόφασης: 94

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής ΚΦΔ,

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 14...../27-04-2017),

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ**, κατοίκουκατά της

υπ'αρ. ειδοπ...../07-08-2024 και αρ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 2^η Τροποποιητική Δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ. αρ. πρωτ. /27-09-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της**με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν.02/09/2024) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με επιφύλαξη, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το ποσό των 84.845,11 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος & εισφορά αλληλεγγύης ποσού 28.997,94 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.220,57 ευρώ με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 302, 314 και 334 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας. Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/18-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 2.142,23 ευρώ.

Η προσφεύγουσα δεν αμφισβήτησε την εν λόγω πράξη και δεν υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα με την αριθμ. πρωτ./21-05-2021 αίτησή της, ζήτησε την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να μη φορολογηθεί για το ποσό των 54.799,07 ευρώ.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., απέρριψε σιωπηρά το παραπάνω αίτημά της.

Η προσφεύγουσα, στη συνέχεια υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ./27/09/2024 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στη με αρ. πρωτ./21-05-2021 αίτηση μερικής ανάκλησης - τροποποίησης της δηλώσεως φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης των φορολογικών της υποχρεώσεων για το φορολογικό έτος 2015 και την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας το ποσό των 54.799,07 ευρώ δε θα ληφθεί υπ' όψιν για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης κανενός έτους και την επιστροφή εντόκως του παρακρατηθέντος ποσού φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης, ισχυριζόμενη ότι, όπως έχει γίνει δεκτό και με διάφορες αποφάσεις Διοικητικών Πρωτοδικείων τις οποίες συνυποβάλλει, το ποσό των 54.799,07 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την τράπεζα Eurobank Ergasias ΑΕ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες,

καθώς αφορά αποδόσεις επενδυτικού λογαριασμού, δηλαδή εισόδημα από κινητές αξίες, το οποίο δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, αλλά φορολογείται στην πηγή με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας, εξέδωσε την υπ' αριθ./10-01-2022 απόφαση, απορρίπτοντας αυτήν ως απαράδεκτη με την αιτιολογία ότι, η φορολογική αρχή έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της, δοθέντος ότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ. ειδοποίησης/18-07-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αρ. κατάθεσης/04-03-2022 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προβάλλοντας τους ισχυρισμούς που είχε συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή της.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Α΄ Τμήμα Μονομελές) με την υπ' αριθ./2023 απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την 05-05-2023, έκανε αυτή δεκτή:

-Ακυρώνοντας την υπ' αριθ./10-01-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.

-Αναπέμποντας την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθμ. πρωτ. /27/09/2024 ενδικοφανής προσφυγή τηςμε ΑΦΜ κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ, της με αρ. πρωτ./21-05-2021 αίτησης μερικής ανάκλησης τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Κατόπιν αυτού , εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ'αρ./06-12-2023 απόφαση, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./16-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, συγκεκριμένα την αποδοχή της κατά το μέρος που αφορά το ποσό των 52.571,81€, το οποίο δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του φορολογικού έτους 2015 αλλά του οικονομικού έτους 2014 και την απόρριψη της κατά το μέρος που αφορά το ποσό των 2.227,27€, το οποίο δεν αποτελεί μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά φορολογείται αυτοτελώς στο φορολογικό έτος 2015, ως εισόδημα από κεφάλαιο (Τόκοι ημεδαπής προέλευσης). Επί της αρ./06-12-2023 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η προσφεύγουσα άσκησε την αρ.προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, για την οποία εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.

Κατόπιν, σε εκτέλεση της αρ./06-12-2023 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η Δ.Ο.Υ. διενέργησε 1η τροποποιητική δήλωση στις 16-01-2024 και τα ποσά στους κωδικούς 302, 314 και 316 της δήλωσης διαμορφώθηκαν στα 30.046,03€, 28.997,94€ και 28.562,97€ αντίστοιχα, οπότε προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 7.850,48€, η πράξη δε αυτή δεν κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα.

Στην συνέχεια και μετά το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ/06-08-2024 έγγραφο με διευκρινίσεις από την Υπηρεσία μας, σε απάντηση του αρ. πρωτ./30-07-2024 εγγράφου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε 2η τροποποιητική δήλωση Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015 και τα ποσά στους κωδικούς 302, 314 και 316 της δήλωσης διαμορφώθηκαν στα 30.046,03€, 10.691,03€ και 10.530,66€ αντίστοιχα.

Μετά την αφαίρεση του ποσού των 52.571,81€ από τον κωδικό 302 της δήλωσης, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά δαπανών 36.523,97€, με αποτέλεσμα να διαμορφωθεί χρεωστικό υπόλοιπο 11.388,63€.

Η προσφεύγουσα, μετά την λήψη της με αριθμ. ειδ./07-08-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. το αρ. ηλεκτρονικό αίτημα, με το οποίο ζητούσε να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση της για το φορολογικό έτος 2015 και να γίνει εκκαθάριση της δήλωσης στην οποία κάνει χρήση ανάλωσης κεφαλαίου. Στο ως άνω αίτημα η Δ.Ο.Υ. απάντησε ηλεκτρονικά ότι, η επεξεργασία του αιτήματος δεν ήταν δυνατόν να ολοκληρωθεί, γιατί το φορολογικό έτος 2015 έχει παραγραφεί (άρθρο 37 ν. 5104/2024). Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ., κατά της αρ. ειδοπ./07-08-2024 και αρ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, επικαλούμενη ότι :

-Μη νόμιμη η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων-Παράβαση του άρθρου 32 Κ.Φ.Ε.- Κριτήριο του πραγματικού καταβάλλοντος.

-Παραβίαση της αρχής της μη χειροτέρευσης της θέσης του διοικουμένου.

-Μη πραγματοποιηθείσα ανάλωση κεφαλαίου- Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, στην παρ.1 του **άρθρου 72 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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](#) (ν. [2717/1999](#), Α' 97)..... 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](#). Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις..».

Επειδή, στην παρ.4 του άρθρου 84 ν.5104/24, ορίζεται ότι: *«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».*

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 «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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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» ορίζεται ότι: *«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.».*

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου άρθρου 72 του ΚΦΔ, 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, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 72 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της με αριθμό/06-12-2023 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών διενήργησε νέα εκκαθάριση φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εν λόγω απόφαση. Συγκεκριμένα, τα ποσά στους κωδικούς 302, 314 και 316 της δήλωσης διαμορφώθηκαν στα 30.046,03€, 10.691,03€ και 10.530,66€ αντίστοιχα.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Αθηνών, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης, Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κ.α.), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πράξη η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κ.Διοικ.Δικ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τον κύριο φόρο, όπως προσδιορίζεται από την τελευταία (ή σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής τον κύριο φόρο που έχει καταλογισθεί με την αντίστοιχη πράξη), καθώς και τον πρόσθετο φόρο μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2523/1997. Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή του άρθρου 217 του Κ.Διοικ.Δικ κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και του πρόσθετου φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 41 παρ. 3 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί. Η παρούσα εφαρμόζεται και για την

καταβολή του φόρου βάσει απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. ειδοπ...../07-08-2024 και αρ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 2^η Τροποποιητική Δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, η οποία αποτελεί πράξη εκκαθάρισης κατά το άρθρο 41 παρ.3 του ΚΦΔ, με την οποία, ως άνω διάταξη ρυθμίζεται ο χρόνος και ο τρόπος είσπραξης της απαίτησης που απορρέει από δικαστική απόφαση, εν προκειμένου από την απόφαση της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, όσον αφορά τον 3^ο ισχυρισμό και την απόρριψη του αιτήματος της προσφεύγουσας και συνακόλουθα τη μη αποδοχή της τροποποιητικής εν είδει ανακλητικής που υπέβαλε προκειμένου να δηλώσει ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, αυτός θα μπορούσε να εξεταστεί μόνο αν υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή κατά της ρητής ή σιωπηρής απόρριψης της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./27-09-2024 ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.