



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/03/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 498

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της απόρριψης του υπ' αριθ. /10-10-2024 αιτήματος προς τη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, με το οποίο ζήτησε τη διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών και προσαυξήσεων από την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

Την ως προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Τη 10/10/2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου με το οποίο ζήτησε να διαγραφούν από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxisnet φόροι – και οι αντίστοιχες προσαυξήσεις – που βεβαιώθηκαν στον από 17/05/2020 αποβιώσαντα σύζυγό της,, με Α.Φ.Μ., μετά τη δήλωση αναδρομικών συντάξεων στο οικονομικό έτος 2014, στην οποία προέβη οίκοθεν η Δ.Ο.Υ. Πριν να εκδοθεί απάντηση επί του αιτήματος από τη Δ.Ο.Υ. και πριν την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή του, ώστε να θεωρηθεί σιωπηρώς απορριφθέν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή.

Με τη με αριθμό καταχώρησης/24-12-2019 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, δηλώθηκε οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ποσό των 6.518,35 ευρώ στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και το ποσό των 1.629,58 ευρώ στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων [...]», ήτοι συνολικό ποσό 8.147,93 ευρώ, που αφορούσε αναδρομικά συντάξεων που έλαβε και δε δήλωσε ο υπόχρεος – σύζυγος της προσφεύγουσας. Μετά την εκκαθάριση της δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθ./24-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με επιπλέον ποσό φόρο 2.297,83 ευρώ, της οποίας έλαβε γνώση η προσφεύγουσα – κατά δήλωσή της – την 10/01/2020. Κατά της πράξης αυτής υπέβαλε το από 10/10/2024 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, για το οποίο δεν έλαβε απάντηση μέχρι την υποβολή της προσφυγής.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτό το από 10/10/2024 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να διαγραφεί το συνολικό ποσό 4.300,03 ευρώ, που αφορούσε στον φόρο που καταλογίστηκε με την υπ' αριθ./24-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, μετά την εκκαθάριση της από 24/12/2019 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης, και τις αντίστοιχες προσαυξήσεις, με τον ισχυρισμό ότι εφόσον η κοινοποίηση της πράξης δεν έλαβε χώρα εντός του 2019 το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων υπέπεσε σε παραγραφή, όπως έγινε δεκτό με τις υπ' αριθ. 616, 617, 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν είχε το δικαίωμα να τροποποιήσει τα δηλωθέντα εισοδήματα χωρίς τη διενέργεια ελέγχου, κατά την οποία ο υπόχρεος θα είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει τις απόψεις του. Υποστηρίζει τέλος ότι χρήζει εφαρμογής το άρθρο 74 του Κ.Φ.Δ., που προβλέπει την ακύρωση πράξεων προσδιορισμού φόρου και τη διαγραφή βεβαιωμένων οφειλών στις περιπτώσεις πρόδηλων σφαλμάτων της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, όπως ίσχυε την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση 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 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).»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1064/2017 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 (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» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβλέπεται 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 προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει με το άρθρο 72 του ν.5104/2024, 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 προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, με το άρθρο 216 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/99) ορίζεται ότι στις διαφορές που αναφύονται κατά την είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων και ειδικότερα στις ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ «Διαδικασία διαφορών Διοικητικής Εκτέλεσης» υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημόσιων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου ενώ με το άρθρο 217 «Προσβαλλόμενες πράξεις» του ιδίου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά

- α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου
- β) της κατασχετήριας έκθεσης,
- γ) του προγράμματος πλειστηριασμού,

δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή εν προκειμένω, κατά την ημερομηνία υποβολής την υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν είχε παρέλθει η προθεσμία των τριών μηνών ώστε να θεωρηθεί ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς το αίτημα της προσφεύγουσας προς την αρμόδια φορολογική αρχή, πλην όμως η προθεσμία αυτή έχει παρέλθει μέχρι την ημερομηνία εξέτασης της προσφυγής, οπότε θεωρείται ότι προσβάλλεται το σιωπηρώς απορριφθέν αίτημα.

Επειδή, ωστόσο απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου του από 10/10/2024 αιτήματος της προσφεύγουσας για τη διαγραφή των βεβαιωμένων σε βάρος του συζύγου της οφειλών, οι οποίες ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και προσβάλλονται με την άσκηση της προβλεπόμενης από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ανακοπής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.