



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 155

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604552  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 22.9.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατοίκου Αθηνών, οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /25.8.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. .... /25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 22.9.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /25.8.2022 απάντησή της η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι δεν είναι δυνατή η μεταβολή στοιχείων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2015, είτε από τον ίδιο είτε από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά τις 31.12.2021.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... /25.8.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ αυτοκίνητο, βάσει του οποίου φορολογήθηκε για το 2015 σα να είχε τεκμήριο διαβίωσης, λόγω δευτέρου αυτοκινήτου, δεν ανήκε στον ίδιο, αλλά αγοράστηκε από εγκληματίες, οι οποίοι έκλεψαν την τσάντα του, που περιείχε το διαβατήριό του, το οποίο χρησιμοποίησαν για την αγορά του αυτοκινήτου, γεγονός που επιβεβαιώνεται από την υπ' αριθμ. .... /2017 απόφαση του Εφετείου Αθηνών, η οποία τον κηρύσσει αθώο για τις αναφερόμενες σ' αυτήν πράξεις και απ' την οποία προκύπτει ότι ο ίδιος ουδέποτε αγόρασε το αυτοκίνητο αυτό, ενώ βάσει της απόφασης αυτής το Υπουργείο Συγκοινωνιών το διέγραψε από το όνομά του.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία αποστολής του υπ' αριθμ. πρωτ. .... /17.6.2022 ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. .... /25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (17.6.2022): **«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.2. [...]3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε [...] μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.β. [...].»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία αποστολής του υπ' αριθμ. πρωτ. .... /17.6.2022 ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. .... /25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (17.6.2022): **«Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2015: **«1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...] 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»**

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2015), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 και 3 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015): «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1044/7.4.2016 (ΦΕΚ Β' 1083/18.4.2016) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία αποστολής του υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (17.6.2022): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2016.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1090/28.6.2016 (ΦΕΚ Β' 1950/30.6.2016) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία αποστολής του υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (17.6.2022): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15<sup>η</sup> Ιουλίου 2016.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1105/15.7.2016 (ΦΕΚ Β' 2205/15.7.2016) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία αποστολής του υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (17.6.2022): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18<sup>η</sup> Ιουλίου 2016.»

**Επειδή, αν θεωρηθεί** ότι το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 ηλεκτρονικό μήνυμα (e-mail) του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, συνιστά επί της ουσίας δήλωσή του περί (μερικής) ανάκλησης της υπ' αριθμ. καταχώρησης ....../18.7.2016 (αρχικής) δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 («**ανακλητική δήλωση**») και **ταυτόχρονα αίτησή** του προς **επανεκκαθάριση** της εν λόγω αρχικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 και **επιστροφή** του σχετικού προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ), τότε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη. Κι αυτό, γιατί, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 19 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με εκείνη του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία αποστολής του υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) του προσφεύγοντος

(17.6.2022)), το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 ηλεκτρονικό μήνυμα (e-mail) του προσφεύγοντος, θεωρούμενο ως ανακλητική δήλωση, μπορούσε κατά νόμον να υποβληθεί το αργότερο μέχρι τις 31.12.2021, συνεπώς από τη στιγμή που υποβλήθηκε μόλις στις 17.6.2022 υποβλήθηκε απαραδέκτως και ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβλήθηκε και η εμπειεχόμενη στο μήνυμα αυτό αίτησή του προς επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../18.7.2016 (αρχικής) δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 και επιστροφή του σχετικού προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ και κατ' ακολουθίαν και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

**Επειδή**, εξάλλου, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων προέβη σε μερική καταβολή του οφειλόμενου δυνάμει της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../18.7.2016 και αριθμό ειδοποίησης ...../18.7.2016 ποσού στις 27.7.2016. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι **το αργότερο κατά την ημερομηνία αυτή (27.7.2016)ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της πράξης αυτής.**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν τόσο κατά την ημερομηνία, κατά την οποία τεκμαίρεται κατά τα προεκτεθέντα ότι ο προσφεύγων είχε σε κάθε περίπτωση λάβει γνώση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../18.7.2016 και αριθμό ειδοποίησης ...../18.7.2016 (27.7.2016), όσο και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών:«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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...]. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε **πράξης** που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 και εκείνη του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών), η κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανής προσφυγή 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 **είτε** προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή

προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») **είτε** απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

**Επειδή, αν θεωρηθεί** ότι το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 αίτημα του προσφεύγοντος, επί του οποίου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, συνιστά επί της ουσίας, κατ' ορθή αξιολόγησή του, **αίτημα για τροποποίηση** της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../18.7.2016 και αριθμό ειδοποίησης ...../18.7.2016, **τότε**, αν είχε υποβληθεί εντός της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας από την ημερομηνία, κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση της πράξης αυτής, ήτοι, κατά τα προεκτεθέντα, μέχρι και την Τετάρτη, 27.7.2016 (όπως η διάταξη αυτή του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 ίσχυε κατά την ημερομηνία αυτή),

α) η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25.8.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα αυτό, θα έπρεπε, κατ' εξαίρεση και κατ' ορθή ερμηνεία του Συντάγματος και της οικείας νομοθεσίας, να θεωρηθεί ως έχουσα εκτελεστικότητα και

β) **κατ' ακολουθίαν** θα έπρεπε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρεφόμενη κατά της απάντησης αυτής, να θεωρηθεί παραδεκτή και να εξεταστεί στην ουσία της,

προκειμένου να τηρηθεί και να ασκηθεί πλήρως το συνταγματικό δικαίωμα του προσφεύγοντος σε παροχή έννομης προστασίας στο επίπεδο θεσπισθείσας από το νομοθέτη ενδικοφανούς διαδικασίας (άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος), που εν προκειμένω δεν ασκήθηκε πλήρως δεδομένης της μη εξέτασης από την Υπηρεσία μας του ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../17.6.2022 αιτήματός του ως, κατ' ορθή αξιολόγησή του και επί της ουσίας (όπως προεκτέθηκε), ενδικοφανούς προσφυγής (πρβλ. προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013: «**αίτηση**» πρβλ. επίσης άρθρο 1 παρ. 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1002/31.12.2013 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών).

**Επειδή**, ωστόσο, το αίτημα αυτό του προσφεύγοντος υποβλήθηκε μετά την πάροδο της κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας από την ημερομηνία, κατά την οποία αυτός έλαβε γνώση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ήτοι, κατά τα προεκτεθέντα, μετά την Τετάρτη, 27.7.2016 και συγκεκριμένα στις 22.9.2022 (όπως η διάταξη αυτή του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 ίσχυε στις 27.7.2016). Συνεπώς, πρέπει να θεωρηθεί, αξιολογούμενο ως ενδικοφανής προσφυγή, ως **εκπροθέσμως** ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή, η δε υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.

...../25.8.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, γιατί η προσβαλλόμενη με αυτήν απάντηση δε συνιστά πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη/-ες φορολογική/-ές υποχρέωση/υποχρεώσεις του προσφεύγοντος, την/τις οποία/-ες αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή πράξη, με την οποία, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») από τις αναφερόμενες στο ν. 4174/2013 ούτε και αρνητική απάντηση επί αιτήματος για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη), αλλά με αυτή **ενημερώθηκε απλώς** ο προσφεύγων ότι δεν είναι δυνατή η μεταβολή στοιχείων της δήλωσης ΦΕΠ φορολογικού έτους 2015, είτε από τον ίδιο είτε από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά τις 31.12.2021. Για το λόγο αυτό, υπό αυτή τη θεώρηση η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 22.9.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.