



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **218**

**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 30.9.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... / 8.9.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. .... / 29.7.2022 αίτησή του προς διαγραφή των ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) ..... / 19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης

...../19.12.2019 και προς επιστροφή των ποσών που έχει καταβάλει συναφώς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. .... / 8.9.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. .... /29.7.2022 αίτηση του προσφεύγοντος προς διαγραφή των ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ..... /19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ..... /19.12.2019 και προς επιστροφή των ποσών που έχει καταβάλει συναφώς, της οποίας ζητείται 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 30.9.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /8.9.2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. .... /29.7.2022 αίτηση του προσφεύγοντος προς διαγραφή των ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) ..... /19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ..... /19.12.2019 και προς επιστροφή των ποσών που έχει καταβάλει συναφώς, κατ' επίκληση των υπ' αριθμ. 616-618/2021 αποφάσεων της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά α) την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... /8.9.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... /29.7.2022 αίτησής του προς διαγραφή των ποσών και προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του δυνάμει της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ..... /19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ..... /19.12.2019, και β) την έντοκη επιστροφή του εν λόγω ΦΕφπ (ύψους 300,00 €) ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παραγραφή – Επίκληση των υπ' αριθμ. 616-618/2021 αποφάσεων της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- 2) Μη τήρηση των διαδικαστικών προϋποθέσεων (έκδοση εντολής ελέγχου, αποστολή αιτήματος παροχής πληροφοριών κατά το άρθρο 14 ν. 4174/2013 ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων κατά το άρθρο 28 ν. 4174/2013) πριν από την έκδοση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ..... /19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ..... /19.12.2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υπ' αριθμ. πρωτ. .... /26.10.2020 αίτηση του προσφεύγοντος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης: «...Παρακαλώ πολύ

να ακυρωθεί η Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος που εκδόθηκε με την οίκοθεν εκκαθάριση φορολογικής μου δήλωσης οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) την 19/12/2019. Η εκκαθάριση αυτή αφορά σε μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης αναδρομικών αποδοχών συντάξεων λόγω λάθους μου. Παρακαλώ πολύ να γίνει νέα εκκαθάριση μετά την υποβολή των συμπληρωματικών δηλώσεων των ετών (χρήσεις) 2009-2010-2011-2012 και νέας τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2013 που συνημμένα σας υποβάλω.»

**Επειδή**, από τα αναφερόμενα στο προπαρατεθέν απόσπασμα από την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../26.10.2020 αίτηση του προσφεύγοντος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης τεκμαίρεται ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης αυτής (26.10.2020) ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης με /19.12.2019 και, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή είχε συντελεστεί η κοινοποίησή της σ' αυτόν.

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν τόσο α) κατά την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ...../19.12.2019, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 26.10.2020 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../26.10.2020 αίτησής του), όσο και β) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. ....../8.9.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης: «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**, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ...../19.12.2019 μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 **το αργότερο μέχρι τις 25.11.2020**, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης αυτής μέχρι την ημερομηνία αυτή.

**Επειδή**, περαιτέρω, 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. ....../8.9.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης), 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 συνδεδεμένη 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**, υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../8.9.2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../29.7.2022 αίτησης του προσφεύγοντος, είναι **απαράδεκτη** ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, γιατί η αρνητική αυτή απάντηση είναι **επιβεβαιωτικού χαρακτήρα**, αφού επιβεβαιώνει τον καταλογισμό του ΦΕφπ που αναλογούσε στα εισπραχθέντα εντός του 2013 υπό κρίση ποσά αναδρομικών συντάξεων, που διενεργήθηκε δυνάμει των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010-2013 κατόπιν της προαναφερθείσας υπ' αριθμ. πρωτ. ....../26.10.2020 αίτησης του προσφεύγοντος προς ακύρωση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ....../19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ....../19.12.2019, επομένως επιβεβαιώνει, αυτονόητα, και τις πράξεις αυτές (που σημειωτέον δεν έχουν αμφισβητηθεί από τον προσφεύγοντα), και συνεπώς **δεν έχει εκτελεστότητα**.

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη: «...1) Βάσει των διατάξεων των παρ. 1 του άρθ. 32 Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση... 2) Βάσει των απεσταλμένων αρχείων του Γενικού Λογιστηρίου προς το Υπουργείο Οικονομικών βρέθηκαν εισοδήματα αναδρομικών αμοιβών συντάξεων-ταμείων, τα οποία εισπράξατε το έτος 2013, **χωρίς να τα έχετε δηλώσει**, ώστε να φορολογηθούν. Η υπηρεσία μας κατόπιν εντολής του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προέβη στον καταλογισμό ορθά, καθότι δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για τη βεβαίωση αναλογούντων φόρων και προστίμων τον Δεκέμβριο του έτους 2019 στα

προαναφερθέντα εισοδήματα αναδρομικών αμοιβών. Για τους προαναφερθέντες λόγους το αίτημά σας δεν μπορεί να γίνει δεκτό και απορρίπτεται.»

**Επειδή**, σημειωτέον τέλος ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 11.10.2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Την **24-6-2014** ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας εμπρόθεσμη **αρχική** δήλωση οικ. έτους 2014, οπότε και δήλωσε στον κωδικό 303 ποσό 15.591,78 ευρώ από κύριες συντάξεις. Στη συνέχεια, την **19-12-2019** η Υπηρεσία μας, αξιοποιώντας αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων, τα οποία υπέβαλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν, διαπίστωσε μεταξύ άλλων ότι ο προσφεύγων, αν και εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης που αφορούσαν τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, δεν υπέβαλε τις σχετικές δηλώσεις ως όφειλε και τα εισοδήματα αυτά δεν περιελήφθησαν σε τροποποιητική δήλωση του έτους, στο οποίο ανάγονται. Αποτέλεσμα της παραπάνω παράλειψης, μεταξύ άλλων, ήταν να εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου **με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης** για τη χρήση 2013, οπότε και προέκυψε φόρος 10.372,68 ευρώ. Στη συνέχεια ο προσφεύγων, αξιοποιώντας τις διατάξεις της Α.1169/2020, δυνάμει της με αρ. πρωτ. ....../**26-10-2020** αιτήσεώς του υπέβαλε στην Υπηρεσία μας **συμπληρωματικές** δηλώσεις χρήσεων 2009, 2010, 2011, 2012 και νέα τροποποιητική δήλωση χρήσεως 2013 (οικ. 2014), όπου **ζήτησε** [...] τη νέα εκκαθάριση για τα έτη αυτά. Με βάση τη 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος έγινε νέα εκκαθάριση [...] και από τον κωδικό 303 **αφαιρέθηκε** το ποσό των αναδρομικών που είχε προστεθεί με την οίκοθεν 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση (αφού παράλληλα έγινε νέα εκκαθάριση στα επιμέρους έτη, στα οποία ανάγοντο τα αναδρομικά), οπότε **δεν προέκυψε προς βεβαίωση τελικώς κάποιο παραπάνω ποσό από το αρχικά επιβληθέν ποσό των 394,96 ευρώ**. Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η αίτησή του και να του επιστραφεί ο σχετικώς αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους [...]. Επί των ισχυρισμών του αυτών λεκτέα τα εξής: Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων αβάσιμα και ως εκ τούτου απαράδεκτα παραπονείται για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς **με τη 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση και κατ' επέκταση με το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό δε βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος και φόρος εκπροθέσμου για το οικονομικό έτος 2014**, αφού, όπως αναφέρθηκε αναλυτικά παραπάνω, από τον κωδικό 303 αφαιρέθηκε το ποσό των αναδρομικών που η Υπηρεσία μας είχε προσθέσει οίκοθεν με την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση. Συνεπώς, **δεν προέκυψε κανένα νέο ποσό προς φορολόγηση, εκτός από το αρχικώς βεβαιωθέν την 24-6-2014**, που αφορούσε το ποσό της κύριας σύνταξης που έλαβε ο προσφεύγων κατά το κρινόμενο οικ. έτος 2014. Οι λοιποί ισχυρισμοί αλυσιτελώς προβάλλονται και κατ' επέκταση είναι απορριπτέοι, δεδομένου ότι αφενός δεν προέκυψε κανένα ποσό προς φορολόγηση και αφετέρου διότι ο προσφεύγων δεν κατέβαλε κανένα ποσό αχρεώστητα ούτε με την 1<sup>η</sup> ούτε με την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, από την οποία προέκυψε το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό. Τέλος, Σας αναφέρουμε ότι οι πληρωμές που προσκομίζει ο προσφεύγων δεν αφορούν το οικ. Έτος 2014, αλλά τα οικ. Έτη 2011, 2012 και 2013, για ποσά που προέκυψαν μετά τις τροποποιητικές του δηλώσεις, πληρωμές που δεν αποτελούν ωστόσο αντικείμενο της κρινόμενης προσφυγής.»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης και από τα ηλεκτρονικά δεδομένα που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (δεδομένων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της

υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, μετά την έκδοση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../26.10.2020 και αριθμό ειδοποίησης ...../4.11.2020 αυτή είναι η μοναδική πράξη προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Φορολογικής Διοίκησης που αφορά στον προσφεύγοντα, ενώ δεν υφίσταται πλέον, ως αφορώσα στο ίδιο αντικείμενο και προγενέστερη αυτής, η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ...../19.12.2019. Ενδικοφανής προσφυγή που θα ασκούσαν κατά της τελευταίας αυτής πράξης θα απορριπτόταν ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα ως ασκηθείσα κατά ανύπαρκτης πράξης, πολλώ μάλλον που, απορριπτομένης ως απαράδεκτης, κατά τούτο, της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την πράξη αυτή, δε θα ετίθετο, παρόλ' αυτά, ζήτημα τυχόν μη πλήρους ικανοποίησης του κατά το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος δικαιώματος του προσφεύγοντος για παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια (στο αμέσως επόμενο της ενδικοφανούς διαδικασίας στάδιο), αφού **αφενός** η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../26.10.2020 και αριθμό ειδοποίησης ...../4.11.2020 εμπεριέχει όλα τα δεδομένα της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../19.12.2019 και αριθμό ειδοποίησης ...../19.12.2019 και **αφετέρου** -και κυρίως- με την έκδοση της μεταγενέστερης εξ αυτών εξαφανίστηκε η προγενέστερη και κατ' ακολουθίαν διαγράφη και τα δυνάμει αυτής βεβαιωθέντα ποσά, όπως προκύπτει άλλωστε και από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης και από τα ηλεκτρονικά δεδομένα που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (δεδομένων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 30.9.2022 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.