



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-01-2023

Αριθμός απόφασης: 59

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), 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' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά των προσαυξήσεων που αντιστοιχούν σε οφειλές που προέκυψαν ύστερα από την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος λόγω αναδρομικών αποδοχών ασθενείας για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2018 και κατά των πιθανών προστίμων που ενδέχεται να προκύψουν μελλοντικά σχετικά με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 03/10/2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ. ....../26-09-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... , ΑΦΜ ..... , και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Για το φορολογικό έτος 2016, βεβαιώθηκε στον Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας το ποσό των 522,60 ευρώ (Α.Τ.Β.: ....../07.09.2022, Χ.Κ. ....), κατόπιν υποβολής 1η τροποποιητικής δήλωσης (με αρ. ....) φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 με την οποία δηλώθηκαν αναδρομικές αποδοχές, ποσού 3.618,35 ευρώ. Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η από 07.09.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 522,60, ενώ με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο 348,68 ευρώ.

Επιπροσθέτως, ομοίως για το φορολογικό έτος 2016, βεβαιώθηκε στον Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας το ποσό των 96,43 ευρώ (Α.Τ.Β.: ....../14.09.2022, Χ.Κ. ....), κατόπιν υποβολής 2η τροποποιητικής δήλωσης (με αρ. ....) φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 με την οποία δηλώθηκαν αναδρομικές αποδοχές, ποσού 398,51 ευρώ (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2018). Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η από 14.09.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο 619,03, ενώ με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο 522,60 ευρώ.

Αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2015 βεβαιώθηκε στον Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας το ποσό των 61,76 ευρώ (Α.Τ.Β.: ....../07.09.2022, Χ.Κ. ....), κατόπιν υποβολής 1η τροποποιητικής δήλωσης (με αρ. ....) φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, με την οποία δηλώθηκαν αναδρομικές αποδοχές ποσού 433,80 ευρώ (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2017). Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η από 07.09.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 61,76 ευρώ ενώ με βάση την αρχική δήλωση είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο 36,04 ευρώ, ήτοι **διαφορά 97,80€**.

Τέλος, για το φορολογικό έτος 2018 βεβαιώθηκε στον Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας το ποσό των 74,76 ευρώ (Α.Τ.Β.: ....../07.09.2022, Χ.Κ. ....), κατόπιν υποβολής 1η τροποποιητικής δήλωσης (με αρ. ....) φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 με την οποία δηλώθηκαν τακτικές αποδοχές, ποσού των 284,08 ευρώ. Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η από 07.09.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο

**74,76** ευρώ ενώ με βάση την αρχική δήλωση είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα εκκαθάρισης, ήτοι **διαφορά 74,76€**.

Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2018, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα και σύμφωνα με την προσωποποιημένη πληροφόρηση της προσφεύγουσας κατά το μήνα υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (09/2022), το συνολικό ποσό της ταμειακής βεβαίωσης για τις προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής για τα ως άνω έτη ήταν **304,77€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσαυξήσεων καθώς και των προστίμων που πιθανόν να προκύψουν μελλοντικά σχετικά με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, προβάλλοντας συνοπτικά τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Δεν υπάρχει δική της υπαιτιότητα, αλλά υπαιτιότητα του ΕΦΚΑ που δεν ενημέρωσε εμπροθέσμως το taxis, καθώς ειδοποιήθηκε για πρώτη φορά, όσον αφορά την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων, με mail που έλαβε από την Α.Α.Δ.Ε. στις 05/08/2022.
- 2) Ουδέποτε απέκρυψε οικονομικά της στοιχεία και ουδέποτε είχε οφειλές στη Δ.Ο.Υ.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 63** του **ΚΦΔ** «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.....*

*8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης 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 οποιαδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 1** της **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών – 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»:

«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 εμπíπτουν 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 ενώπιων 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 σ' εδ. της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:**

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.».

**Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 45 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 ενώπιων 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.Δικ.). Η δε επανεξέταση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, στο πλαίσιο της ενδικοφανούς προσφυγής, περιλαμβάνει μόνον τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ., πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα δε γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ ....., ως απaráδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.