



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.02.2023

Αριθμός απόφασης: 433

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

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)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της απόκαι με αριθμό πρωτ.αίτησης του προσφεύγοντος για την συνολική διαγραφή φόρου και προσαυξήσεων των οικονομικών ετών 2008 - 2014 που βεβαιώθηκε με την Ταυτότητα οφειλής Αρ.ή την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησηςφορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων έλαβε εντός του έτους 2015 αναδρομικά ποσά σύνταξης ύψους 32.677,01 €, τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014. Κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία που διαβιβάστηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ από τους εργοδότες που κατέβαλαν αναδρομικά συντάξεων (εν προκειμένω από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης), τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2015 και αναρτήθηκαν το έτος 2016 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2015 έως 31/12/2015, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 6.369,73 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 86,98 €.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας την με αριθμό πρωτ. αίτησή του, με την οποία ζήτησε την διαγραφή των οφειλών του που προέκυψαν από την παράνομη φορολόγηση αναδρομικών εισοδημάτων του παραγεγραμμένων ετών, σύμφωνα με τις οριστικές αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ 616, 617, 618/2021.

Ο προσφεύγων στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας της ανωτέρω αίτησής του, την οποία προσβάλλει με αριθμό πρωτ. και στη συνέχεια την επικαλείται με αριθμό πρωτ.

Μεταξύ των εγγράφων που προσκομίζει ο προσφεύγων περιλαμβάνεται φωτοτυπικό αντίγραφο της ανωτέρω αίτησης, όπου αναγράφεται η ημερομηνία όμως δεν προκύπτει η υποβολή της στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. δια της σφραγίδας και αριθμού πρωτ. της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας (σχετικό 6).

Από την αναζήτησή μας στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέκυψε η υποβολή της με αριθμό πρωτ. αίτησης με θέμα "Ένσταση για παραγεγραμμένες φορολογικές υποθέσεις", η οποία έχει υποβληθεί από την εταιρία με την επωνυμία

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την διαγραφή από τους πίνακες οφειλής των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση, που αφορούν οφειλές της συγκεκριμένης διαδικασίας (μη δηλωμένα αναδρομικά παρελθόντων ετών), με ταυτότητα οφειλής: αρ.ή την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοπ.φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Σύμφωνα με τις υπ' αριθμό 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ, η διάταξη του άρθρου 72, παρ. 11, εδάφιο γ' του ν.4174/2013 είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στις αρχές της φανερής δράσης της Διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου, και ως εκ τούτου μη εφαρμοστέα, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες του άρθρου 36 του ίδιου νόμου διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες παγίως προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου την εντός της οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξεως. Συνεπώς, μη νόμιμα και κατά παράβαση των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου.

- Η νόμιμη διαδικασία προβλέπει την έκδοση εντολής ελέγχου και την αποστολή αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

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 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.....

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου και από την αναζήτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προκύπτει η υποβολή της με αριθμό Αίτησης του προσφεύγοντος. Αντιθέτως προκύπτει μόνο η υποβολή μίας αίτησης με αριθμό πρωτ. με θέμα "Ένσταση για παραγεγραμμένες φορολογικές υποθέσεις", η οποία έχει υποβληθεί από την εταιρία με την επωνυμία Ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβάλλεται ενδικοφανής προσφυγή κατά σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Επειδή η οφειλή, την διαγραφή της οποίας ζητά προσφεύγων, προέκυψε με την έκδοση της με αριθμό ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2014. Επειδή, η εν λόγω πράξη αναρτήθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης στις με αριθμό καταχώρισης και απεστάλη την ίδια μέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Ως εκ τούτου, η

κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης συντελέστηκε στις, βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η με αριθμό ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις με αριθμό 616, 617, 618/2021 Αποφάσεις του ΣΤΕ. Επιπλέον, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης αυτής ήταν η 27η/01/2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

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.