



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1/2/2023

Αριθμός απόφασης: 330

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

### 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 4.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....), κατοίκου ..... Αττικής, οδός ..... αριθ. ...., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου της από 9.2.2022 και με αριθ. πρωτοκ. .... αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που βεβαιώθηκε με τις από 15.12.2020 με αριθ.δήλωσης ....., ..... και ..... πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικον. ετών 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από 4.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς της ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....), και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η από 29.7.2022 και με αριθ. πρωτοκ. .... αίτηση διαγραφής οφειλών, προερχόμενων από την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων που αφορούσαν μη δηλωθέντα αναδρομικά ποσά από συντάξεις παρελθόντων ετών(οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014) και επιστροφής καταβληθέντος φόρου μέσω σχετικής ρύθμισης.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013 και αφορούσαν τα έτη 2011,2012 και 2013, τα οποία ουδέποτε δηλώθηκαν από την ίδια, ως είχε υποχρέωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προέβη σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν οίκοθεν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2012,2013 και 2014, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, προκειμένου τα αναδρομικά ποσά των συντάξεων να δηλωθούν και να φορολογηθούν στα οικεία οικονομικά έτη.

Ειδικότερα εκδόθηκαν οι από 15/12/2020 κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. ετών 2012, 2013 και 2014 :

Α) Η με αριθ.δήλωσης ...../15.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικον. έτους 2012, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.655,96 ευρώ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 3.728,68 ευρώ.

Β) Η με αριθ.δήλωσης ...../15.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικον. έτους 2013, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 5.457,79 ευρώ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 3.331,12 ευρώ.

Γ) Η με αριθ.δήλωσης ...../15.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικον. έτους 2014, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.735,27 ευρώ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 1.533,75 ευρώ.

**Κατά των ανωτέρω πράξεων, η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε, ως προβλεπόταν και είχε νόμιμο δικαίωμα προς τούτο, ενδικοφανή προσφυγή, κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ .**

**Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας της από 9.2.2022 και με αριθ. πρωτοκ. .... αίτησής της, καθώς την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος, τμηματικά μέσω σχετικής ρύθμισης, φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012,2013,2014, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:**

- Για το οικονομικό έτος 2014 βεβαιώθηκε φόρος σε βάρος του κατά παράβαση των διατάξεων περί παραγραφής, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά με τις αποφάσεις της ΟΛΣτε 616,617 και 618/2021,

- Η φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματά τους για το οικονομικό έτος 2014, χωρίς να εκδοθεί εντολή ελέγχου και χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, μη τηρουμένων των προβλεπόμενων διαδικαστικών προϋποθέσεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 και 2 ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή. 2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 9.2.2022 και με αριθ. πρωτοκ. .... αίτηση στη Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου, με την οποία ζήτησε την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, φόρου εισοδήματος προερχόμενου από την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων που αφορούσαν μη δηλωθέντα αναδρομικά ποσά από συντάξεις παρελθόντων ετών (οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014) .

**Επειδή**, η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου τεκμαίρεται ότι απέρριψε σιωπηρά την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας με την παρέλευση άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της στις 9.2.2022, ήτοι μετά την παρέλευση της 9.5.2022.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της πράξης ή από την συντέλεση της παράλειψης. Εν προκειμένω, η προθεσμία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 9.6.2022.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις 4.10.2022 πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

## **Αποφασίζουμε**

την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης 4.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς της ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....),

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

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

**Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

---

**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.