



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 8/2/2023

Αριθμός απόφασης: 381

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α.** Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- 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) (ΦΕΚ Β' 6009).

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 20/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά α) της με αριθμό ...../12.10.2022 ατομικής ειδοποίησης και β) της με ημερομηνία 19/01/2022 και αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. α) Την με αριθμό ...../12.10.2022 ατομική ειδοποίηση και β) την με ημερομηνία 19/01/2022 και αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2020, των οποίων ζητείται η ακύρωση.**

**6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΠΩΝ ΑΝΑΡΤΥΡΩΝ.**

**7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με τη με αριθμό ...../12.10.2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής- υπερημερίας ενημερώθηκε ο προσφεύγων ότι εκκρεμούν οφειλές του από φόρο εισοδήματος, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, ύψους 2.914,33 €, πλέον προσαυξήσεων/ τόκων, ύψους 130,34 €, ήτοι συνολικά 3.044,67 €.
2. Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2020, η οποία εκδόθηκε την 19/01/2022, προέκυψε ποσό πληρωμής 21.895,56 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του από την καταβολή του ποσού των 2.914,33 €, πλέον προσαυξήσεων 130,34 €, και την επιστροφή φόρου ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε το πλήρες δηλωθέν εισόδημα, ποσού 99.901,20€, καθότι, κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους 2020, έχουν διενεργηθεί οι νόμιμες παρακρατήσεις φόρου που του αναλογούν.

**Ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμό ...../12.10.2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής- υπερημερίας:**

**Επειδή** η παρ. 1 του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζει πως 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.

**Επειδή**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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 οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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 ενώπιον 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.Δ.).

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι **η ατομική ειδοποίηση** κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, **η ατομική ειδοποίηση** αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. ....../12.10.2022 ατομικής ειδοποίησης καταβολής- υπερημερίας, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

**Ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ:**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2020, ορίζεται ότι:

1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
< 25.000	22%
25.000,01 έως και 42.000	32%
> 42.000	42%

2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν: α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του εμπορικού ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 15% και β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 10%.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013 «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα», όπως αυτές ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2020, ορίζεται ότι:

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό. ...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα σε ευρώ	Εισφ. Αλληλεγγύης
0- 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,2%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%
40.001 - 65.000	7,50%
65.001 - 220.000	9,00%
>220.000	10,00%

**Επειδή**, ο προσφεύγων, την 8/9/2021, υπέβαλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. ΑΠΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ την με αριθ. καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 251 «Άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» του εντύπου Ε1, το ποσό των 99.901,20€. Συνεπεία της ανωτέρω

υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020, εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ...../19-1-2022 (αριθ. ειδ/σης: .....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, από την εκκαθάριση της οποίας προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό προς πληρωμή, ύψους 21.895,56€.

**Επειδή**, εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπ' αριθ. πρωτ. ....../02.02.2022 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτήθηκε την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε το πλήρες δηλωθέν εισόδημα, ποσού 99.901,20€, καθότι, κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους 2020, έχουν διενεργηθεί οι νόμιμες παρακρατήσεις φόρου που του αναλογούν.

**Επειδή**, κατόπιν της εξέτασης της ανωτέρω ενδικοφανούς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 2153/02.06.2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία διατάχθηκε η τροποποίηση της με αριθ. δήλωσης ...../19-1-2022 (αριθ. ειδ/σης: .....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και η διενέργεια νέας εκκαθάρισης, για το φορολογικό έτος 2020, έτσι ώστε να ληφθούν υπόψη τα παρακρατηθέντα ποσά φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, ποσού 14.985,21€ και 3.996,02€, αντίστοιχα, προκειμένου να προσδιοριστεί η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, η Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, την 05/08/2022, προέβη σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας και με βάση τις ανωτέρω διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, και στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό, ύψους 2.914,33 €.

**Επειδή**, συνεπώς, η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος δεν υφίσταται, αφού τροποποιήθηκε κατόπιν της η υπ' αριθμ. 2153/02.06.2022 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η παρούσα ενδικοφανής καθίσταται άνευ αντικειμένου ως προς αυτήν.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση 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 ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.