



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16.03.2023

Αριθμός απόφασης: 740

**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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκουως εγγύτερου συγγενή του θανόντος συζύγου της(ο οποίος απεβίωσε στις 06/01/2022) κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της απόκαι με αριθμό πρωτ. αίτησής της για την συνολική διαγραφή του φόρου και των προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν με:

Α) το με αριθμό ειδοπ.Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οικονομικού έτους 2012,

Β) το με αριθμό ειδοπ.Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οικονομικού έτους 2013,

Γ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, οικονομικού έτους 2014,

- Δ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2014,
- Ε) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, φορολογικού έτους 2015,
- ΣΤ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως εγγύτερου συγγενή του θανόντος, 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 θανών έλαβε εντός των ετών 2015 και 2017 αναδρομικά ποσά συντάξεων και αποδοχών τα οποία αφορούσαν τις χρήσεις 2011 έως 2016. 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 φορείς που κατέβαλαν τα αναδρομικά εισοδήματα, εκδόθηκαν:

Α) το με αριθμό ειδοπ.Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οικονομικού έτους 2012, από το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 9.747,37 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.127,95 €,

Β) το με αριθμό ειδοπ.Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οικονομικού έτους 2013, από το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 4.308,52 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.722,83 €,

Γ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, οικονομικού έτους 2014, από το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 776,21 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 697,13 €,

Δ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2014, από το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 1.497,83€ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.263,03 €,

Ε) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, φορολογικού έτους 2015, από το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 853,39 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 205,63 €,

ΣΤ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, φορολογικού έτους 2016, από το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 703,65 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 135,12 €.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας την με αριθμό πρωτ.αίτηση, με την οποία ζήτησε την διαγραφή των οφειλών του θανόντος συζύγου της που προέκυψαν από την

φορολόγηση αναδρομικών εισοδημάτων του παραγεγραμμένων ετών, σύμφωνα με τις οριστικές αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ 616, 617, 618/2021.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την διαγραφή των ποσών οφειλής, των προστίμων και των προσαυξήσεων συνολικού ποσού 11.230,56€ του θανόντος συζύγου της που προέκυψαν από την φορολόγηση των αναδρομικών εισοδημάτων του, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 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 φανεράς 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 εκδόθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις οι οποίες δεν κοινοποιήθηκαν εντός της προθεσμίας παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου.
- 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, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στιςκαι η αίτηση διαγραφής χρεών προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας υποβλήθηκε στις, ήτοι πριν το πέρας των 90 ημερών ώστε να τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη της.

Ωστόσο, με την με αριθμό πρωτ. ΔΕΔαπάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος σε σχετικό ερώτημά μας, μας γνωστοποιήθηκε ότι δεν εκδόθηκε απάντηση επί της με αρ. πρωτ.αίτησης της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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 βασίζεται 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, 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. (και όχι η διαγραφή οφειλών).

Επειδή, τα βεβαιωμένα ποσά, ανεξαρτήτως της φύσης τους (φορολογικής ή μη), έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα, δεν χωρεί ενδικοφανής προσφυγή κατά αρνητικής απάντησης επί διαγραφής χρεών.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ. 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 η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την οριστική διαγραφή συνολικά των φόρων και προσαυξήσεων που προκύπτουν από:

- A) το με αριθμό ειδοπ.Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οικονομικού έτους 2012,
- B) το με αριθμό ειδοπ.Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οικονομικού έτους 2013,
- Γ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, οικονομικού έτους 2014,
- Δ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2014,
- Ε) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, φορολογικού έτους 2015,
- ΣΤ) τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, φορολογικού έτους 2016,

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των φόρων και προσαυξήσεων των οποίων ζητά τη διαγραφή, το αργότερο στις, ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε τη με αριθμόαίτηση διαγραφής των εν λόγω φόρων και προσαυξήσεων προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής ήταν η 29η/10/2022.

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

απαραδέκτως υποβάλλεται κατά βεβαιωμένων χρεών και εκπροθέσμως κατά των προαναφερόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως εγγύτερου συγγενή του θανόντος συζύγου της με Α.Φ.Μ. ως **απαραδέκτης**.

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 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.