



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 28/03/2023

Αριθμός απόφασης: 819

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), 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,
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 06-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κάτοικος Αττικής, επί της οδού αρ....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων επί της από 10-02-2022 αίτησης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** 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 από την υποβολή στη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων της από 10-02-2021 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα του προσφεύγοντος περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, οικονομικών ετών 2004-2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων επί της από 10-02-2021 αίτησης,

2) να γίνει δεκτή η ως άνω αίτηση και

3) να επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος που προσδιορίστηκε με τις κάτωθι πράξεις:

α) με τη με αριθ. δήλωσης και με αριθ.ειδοπ./19-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ και

β) με τη με αριθ. δήλωσης και με αριθ. ειδοπ./11-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, της ΑΑΔΕ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Όπως έγινε δεκτό με τις με αριθ. και/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ, η διάταξη του άρθρου 72 του ΚΦΔ που όριζε ότι η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα διακόπτεται με την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων, είναι ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ περί παραγραφής, οι οποίες προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της προθεσμίας παραγραφής την εντός οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της με αριθ. δήλωσης και με αριθ.ειδοπ./19-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, μη ορθώς εκδόθηκε η ως άνω πράξη διότι δεν διενεργήθηκε η κοινοποίησή της εντός της προθεσμίας παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου.

- Η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε την ως άνω πράξη χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ. 63 του ΚΦΔ :

« 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 στην 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 την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ):

«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.».

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, επί της από 10-02-2021 αίτησης περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, οικονομικών ετών 2004-2014.

Επειδή, η ανωτέρω αίτηση τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι την 11/05/2021, ως εκ τούτου η προβλεπόμενη από το νόμο τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς αρχίζει την 12/05/2021 και λήγει την 10/06/2021.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 06/12/2022, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης (σιωπηρής απόρριψης).

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, **ως** **απαράδεκτη**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.