



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 204

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων στις έλαβε μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) από τη Φορολογική Διοίκηση και συγκεκριμένα από την υπηρεσία myAADE, με το οποίο ενημερωνόταν ότι, κατόπιν ολοκλήρωσης σχετικών διασταυρώσεων για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2018, διαπιστώθηκε πως είχε δηλώσει **ανακριβώς** Αποδοχές/Συντάξεις που αφορούσαν στο εν λόγω έτος. Παράλληλα, καλείτο να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος για το οικείο έτος έως και τις 19/01/2013, διότι σε διαφορετική περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση θα προέβαινε «στις αναγκαίες ενέργειες για την προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, την έκδοση των σχετικών πράξεων και την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων».

Ο προσφεύγων προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εντός της ως άνω ταχθείσας προθεσμίας (αρ. πρωτ.), προσαυξάνοντας τον κωδ. 301 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» με το ποσό των 2.091,42 € που αφορούσε αναδρομικές αποδοχές από τον e-ΕΦΚΑ. Αποτέλεσμα της εν λόγω υποβολής ήταν η έκδοση της υπ' αριθμόν Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή 663,63 €.

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

α) το γεγονός ότι στο σύστημα Taxis φαίνεται να οφείλει τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής με βάση το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., των οποίων αφετηρία υπολογισμού είναι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή ΔΦΕ του οικείου φορολογικού έτους (Ιούλιος 2019) και

β) του αυτοτελούς προστίμου των 100,00 € του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που **εικάζει ότι πρόκειται να του καταλογιστεί,**

προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο ίδιος δεν ευθύνεται για την ανακριβή υποβολή της φορολογικής του δήλωσης, καθότι ουδέποτε ενημερώθηκε από τον e-ΕΦΚΑ για την προσθήκη στις αποδοχές του του ποσού των 2.091,42 € και ότι εάν είχε ενημερωθεί εγκαίρως, θα είχε προβεί άμεσα στην υποβολή της σχετικής τροποποιητικής δήλωσης και δε θα είχε επιβαρυνθεί με προσαυξήσεις. Σε κάθε περίπτωση, επικαλείται ότι, κατά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής ΔΦΕ (19/04/2019), δεν είχε ενημέρωση για την προσάυξηση των αποδοχών του.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

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 αναφύονται 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «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».

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- αναφορικά με το αυτοτελές πρόστιμο των 100,00 € του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που ο προσφεύγων εικάζει ότι πρόκειται να του καταλογιστεί, ο ισχυρισμός του τυγχάνει απαράδεκτος, εφόσον δεν έχει κοινοποιηθεί σε αυτόν και δεν προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, καμία εκτελεστή διοικητική πράξη που να περιλαμβάνει το εν λόγω ποσό,
- αναφορικά με τους τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής με βάση το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. που φαίνονται ως “συνεισπραπτόμενα ποσά” στο σύστημα Taxis, δεν προκύπτουν από κάποια εκτελεστή διοικητική πράξη βεβαίωσης φόρου/προστίμου αλλά πρόκειται για οφειλές ταμειακής φύσης, για τις οποίες αρμόδιος να αποφανθεί είναι ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά τα οριζόμενα στην περ. 56 της Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και σε κάθε περίπτωση, τα αρμόδια διοικητικά δικαστήρια στα πλαίσια άσκησης ανακοπής (άρθρα 217 επ. Κ.Δ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.