



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 06-06-2023

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

Αριθμός απόφασης: 559

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του «....., με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 12-01-2023 και με αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με ΑΦΜ 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 από 12-01-2023 και με αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί της από 28-12-2022 αίτησης του προσφεύγοντα, περί επιστροφής του συνολικού ποσού των 6.249,92€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, άλλως τον συμψηφισμό του με έτερες οφειλές, απορρίφθηκε εν λόγω αίτημα.

Με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, ήτοι τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το 2013 αναδρομικές αποδοχές προηγούμενων ετών, ύψους 18.833,95€ τις οποίες δεν δήλωσε ως όφειλε με συμπληρωματική δήλωση Φ. Εισοδήματος. Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/27-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού, βάσει των διατάξεων του άρθ. 32 του Κ.Φ.Δ., με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 9.751,63€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού των 1.431,15€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η με αριθ. δήλωσης/27-12-2019 (αρ. ειδοποίησης/27-12-2019) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) και να του επιστραφεί εντόκως κάθε ποσό που κατέβαλε εκουσίως ή αναγκαστικώς στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/27-12-2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού, λόγω μη κοινοποίησής της εντός του 2019 (ΣΤΕ 616/2021).
- Μη ορθή τήρηση της διαδικασίας έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, λόγω μη ειδικής αναφοράς στα στοιχεία που βασίστηκε η πράξη.
- Νομικά πλημμελής η εν λόγω πράξη, λόγω παραβίασης του δικαιώματός του για κλήση σε ακρόαση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

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

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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 παρ. 1 του άρθ. 63 του Κ.Φ.Δ. και της παρ. 1 του άρθ 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, με τις διατάξεις του άρθ. 5 του Κ.Φ.Δ. «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων», ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,

5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.....».

Επειδή, αρχικώς εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/27-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 του Κ.Φ.Δ.) για το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), κατά της οποίας ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, με αποτέλεσμα την οριστικοποίηση του φόρου βάσει νόμιμου και εκτελεστού τίτλου. Εν συνεχεία, στις 28-12-2022, υπεβλήθη από τον ίδιο η ως άνω αίτηση περί έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η οποία δεν έγινε δεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., περί ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου αυτού υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας.

Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, η αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Σύρου αποτελεί έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα και όχι εκτελεστή πράξη, δεν προσβάλλεται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, από την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ο προσφεύγων, στην ουσία, προσβάλλει την από 27-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./30-01-2023 βεβαίωση των ΕΛ.ΤΑ. Σύρου, το συστημένο με αριθ. RE GR, με ημερομηνία κατάθεσης 03-01-2020, αποστολέα τη Δ.Ο.Υ. Σύρου και παραλήπτη τον προσφεύγοντα, δεν παρελήφθη από αυτόν και επεστράφη στον αποστολέα ως **αζήτητο**, στις 11-02-2020.

Εν προκειμένω, δεν αμφισβητείται ότι αυτή εστάλη στη σωστή διεύθυνση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 5 του Κ.Φ.Δ., η συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της, ήτοι στις 19-1-2020.

Επειδή, επιπλέον, από το σύστημα Εσόδων του TAXIS, προκύπτει ότι στην εν λόγω οφειλή διενεργήθηκαν συμψηφισμοί χρεών, από 17-11-2021, με τελευταίο τον από 25-02-2022, με

τον οποίο εξοφλήθη η εν λόγω οφειλή. Ο προσφεύγων τουλάχιστον από 25-02-2022 θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων εφόσον αμφισβητούσε την ως άνω πράξη, έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή μέσα σε (30) ημέρες από τότε που θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση, τουλάχιστον.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11-02-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με ΑΦΜ», ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.