



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 23-06-2023

Αριθμός Απόφασης: 722

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **08/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας επί της οδού κατά της υπ' αριθμ. /15-02-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμ. / αίτησή του για διόρθωση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 λόγω μείωσης της προκαταβολής του άρθρου 70 του ν. 4172/2013 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. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν υποβολής της ηλεκτρονικής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, εκδόθηκε η με αρ. δήλωσης/27-08-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε κύριος φόρος 225.697,93 ευρώ, προκαταβολή φόρου 117.538,94 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 308,00 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό καταβολής 344.194,87 ευρώ**. Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ. αίτησή του βάσει της οποίας ζητούσε την **μείωση της προκαταβολής φόρου του άρθρου 70 ν. 4172/2013 λόγω μείωσης του εισοδήματός του άνω του 25%**. Η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας το αίτημά του με το με αρ. πρωτ./22-11-2022 διαβιβαστικό της στο 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛΚΕ 1 ΑΤ./ΕΙΣ 2022/30-11-2022. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η με αριθμό/14-12-2022 εντολή ελέγχου για την περίοδο 01-01-2021 έως 30-09-2022 και εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθμό 3/12-01-2023 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την οποία η αρμόδια φορολογική αρχή **προέβη σε μείωση του φόρου προκαταβολής κατά το ποσοστό μείωσης των ακαθάριστων εσόδων, ήτοι κατά 92,28%, με αποτέλεσμα το νέο ποσό φόρου προκαταβολής να ανέλθει σε 9.074,01 ευρώ**. Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./12-01-2023 αίτημά του στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ ώστε να διορθώσει την προαναφερόμενη αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενώ έλαβε την εξής απάντηση: «Σε απάντηση προς το υπ' αριθμόν αίτημά σας θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε πως η διαδικασία θα έπρεπε να είχε ολοκληρωθεί έως 31/12/2022 καθώς το σύστημα κλειδώνει και δεν επιτρέπει να αλλάξει η προκαταβολή μετά το πέρας αυτής της ημερομηνίας. Ως εκ τούτου θα επωφεληθείτε όλο το ποσό της προκαταβολής στην επόμενη δήλωση εισοδήματός σας.»

Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης, ο προσφεύγων άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προβάλλει ότι:

1. Η διεκπεραίωση της αίτησής του έπρεπε να είχε ολοκληρωθεί εντός (3) τριών μηνών από την υποβολή της. Ο έλεγχος δεν ολοκληρώθηκε εντός της προβλεπόμενης στο άρθρο 70 ν. 4172/2013 προθεσμίας, άνευ δικής του υπαιτιότητας.
2. Μη νόμιμος ο λόγος απόρριψης του αιτήματός του προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
3. Καλείται να καταβάλλει ανύπαρκτη φορολογική υποχρέωση, φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 σε πρότερο χρόνο ενώ καταλογίζονται μη νόμιμοι τόκοι εκπροθέσμου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. [...].»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Πεδίο εφαρμογής» του Κ.Φ.Δ. με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:
α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ειδική Διοικητική Διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των Αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»:

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ.) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

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).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./15-02-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επειδή είναι πληροφοριακού περιεχομένου, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. καθώς αφορά μη εκτελεστή πράξη και αναφέρεται στην εφαρμογή- εκτέλεση της οριστικής πράξης που εξέδωσε ο έλεγχος. Συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **08/03/2023** ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής με αριθμό πρωτοκόλλου του με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.