



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19-06-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: ε341

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,  
Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : [www.aade.gr](http://www.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 ΦΕΚ Α΄ 206/4-11-2022), 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. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) και

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία .....-.....-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS .....) ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά: α) της υπ' αριθμόν ...../20-12-2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2013 έως 31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας β) της αριθμ. πρωτ. ....../17-1-2023 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από .....-.....-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....-.....-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS .....) ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα ως προς την 1<sup>η</sup> προσβαλλόμενη πράξη και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η φορολογική αρχή προέβη κατά την .....-.....-2019 σε οίκοθεν υποβολή 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, καθώς ο προσφεύγων κατά την ημερολογιακή περίοδο 1.1.-31.12.2013 εισέπραξε αναδρομικά συντάξεων από το Τ.Ε.Α. .... -.....και το .....(ΜΕΡΙΣΜΑ), συνολικού ποσού (6.697,91 + 5.840,27 = 12.538,18€), όπως εμφανίσθηκε στην εικόνα αποδοχών του, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς του μέχρι την 31/12/2014 στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, ως είχε υποχρέωση. Από την εκκαθάριση της οίκοθεν υποβολής 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης από τη φορολογική Διοίκηση, εκδόθηκε η από .....-.....-2019 και με αριθμό δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 1.1.-31.12.2013) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας,

σύμφωνα με την οποία προέκυψε εις βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού 4.068,35 ευρώ ( τελικό χρεωστικό 4.917,08€ μείον αρχικό χρεωστικό 848,73€). Επισημαίνεται ότι, όπως προκύπτει από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ/Υποσύστημα Εσόδων, ουδέν ποσό κατέβαλε ο προσφεύγων έναντι της ανωτέρω οφειλής του, πλην του ποσού των 29,53 ευρώ που πιστώθηκε διά συμψηφισμού.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../30-12-2022 αίτησή του, με την οποία αιτήθηκε να διαγραφούν οι φόροι και τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν με την από .....-.....-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, συνολικού ποσού 4.068,35€, καθώς ισχυρίσθηκε ότι, δεν του κοινοποιήθηκε η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Η προαναφερόμενη αίτηση του προσφεύγοντος απορρίφθηκε με τη δεύτερη προσβαλλόμενη με την παρούσα προσφυγή και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../17-1-2023 αρνητική απάντηση της φορολογικής Διοίκησης, στην οποία αναφέρεται ότι, από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εκ μέρους του προσφεύγοντος κατά της με αριθμό δήλωσης ...../20-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού 2014 (εισοδήματα 1.1.-31.12.2013) με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση (οίκοθεν) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για τα ποσά των αναδρομικών συντάξεων που εισέπραξε ο προσφεύγων εντός του έτους 2013 και βάσει της οποίας βεβαιώθηκε εις βάρος του διαφορά φόρου εισοδήματος, ύψους 4.068,35€, καθώς 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, πράγμα το οποίο δεν έπραξε εν προκειμένω ο προσφεύγων. Η εν λόγω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της φορολογικής αρχής κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με ηλεκτρονική ανάρτηση στον λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης ....., στις .....-.....-2023, την οποία ακολούθησε, την ίδια μέρα, ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-.....-2023 αρνητικής απάντησης της φορολογικής αρχής και κατά της από .....-.....-2019 και με αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική οίκοθεν δήλωση

οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν 1.1-31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, λόγω έλλειψης υπαιτιότητάς του, αιτείται την ακύρωση της τελευταίας.

### Αναφορικά με την 1<sup>η</sup> προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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 επανεξέτασης 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....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «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.....».

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της από .....-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική (οίκοθεν) δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της φορολογικής αρχής τυγχάνει εκπρόθεσμη, καθώς κατά το χρόνο άσκησης της (.....-2023) είχε παρέλθει η τριακονθήμερη προθεσμία προσβολής της κατ' άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., καθώς, η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αναρτήθηκε την ημέρα που εκδόθηκε, ήτοι στις .....-2019 στην προσωπική θυρίδα του προσφεύγοντος στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε., σε κάθε περίπτωση δε, ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής το αργότερο στις .....-2022, όπως ο ίδιος συνομολογεί στη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-2022 αίτηση που υπέβαλε στην φορολογική Διοίκηση μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αιτήθηκε τη διαγραφή ποσών φόρου, προσαυξήσεων και προστίμων που βεβαιώθηκαν δυνάμει της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δέον να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της.

### Αναφορικά με την 2<sup>η</sup> προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 3α του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) ορίζει 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».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

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, στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση

της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής 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 (Σ.τ.Ε. 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (Σ.τ.Ε. 993/2011, 4327/2000).

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαράδεκτα ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-2023 αρνητικής απάντησης της φορολογικής Διοίκησης, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-2022 αίτησης που υπέβαλε ο προσφεύγων μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» περί διαγραφής ποσού φόρου και προστίμου οικονομικού έτους 2014, διότι η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, στο βαθμό που επαναλαμβάνει κατ' ουσία το περιεχόμενο προηγούμενης ρητής εκτελεστής πράξης, δίχως να έχει προηγηθεί ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών, ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη με την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης ...../.....-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-2023 (ELENXIS .....)  
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 Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.