



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr**

**Καλλιθέα 27.07.23
Αριθμός Απόφ. 1039**

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' 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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21.04.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ:** , κατοίκου του δήμου επί της οδού αριθμός , ΤΚ:..... κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής άρνησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ έκδοσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης του ίδιου έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την σιωπηρή άρνηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης του ίδιου έτους

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21.04.2023** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με Α.Φ.Μ: η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και ακολούθως διαβιβάσθηκε λόγω αρμοδιότητας στην Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ ,και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο ως άνω αναφερόμενος προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2019 από τον (Α.Φ.Μ:) αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης ύψους 8.685,92 € που ανάγονται στο έτος 2017 , όπως εμφανίζεται στη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2019 έως 31/12/2019 που αναρτήθηκε κατά το έτος 2020.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων κατά δήλωσή του στην προσφυγή στις 04.12.20 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ , μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 με την οποία δήλωσε στον Κωδ.Αρθ. 303 «*άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις*» ποσό 8.685,92 € και στον Κωδ.Αρθ. 315 «*φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς ,συντάξεις ,αμοιβές μελών ΔΣ*» ποσό 1.737,14 € για την οποία ως την σύνταξη της παρούσας δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ. Στην συνέχεια ο προσφεύγων κατά δήλωσή του στην προσφυγή στις 21.10.21 υπέβαλε προς την ίδια Δ.Ο.Υ. μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) εκ νέου αίτημα για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης του ίδιου έτους, το οποίο έως την σύνταξη της παρούσας δεν ικανοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ την έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης του .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63§ 1** (Ειδική Διοικητική Διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή) του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι :

1. 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«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 εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) 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.2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Άρθρο 2

«Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 §. 1, 3 εδ. α' και 7 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στον προσφεύγοντα του υπό κρίση ποσού αναδρομικών μισθών που ανάγονται στο έτος 2017 (2019): «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλε μέσω email στη ΔΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς όμως να προσκομίσει με την ενδικοφανή προσφυγή αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ηλεκτρονική υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος.

Επειδή στην έκθεση απόψεων της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ στην οποία διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας η υπό κρίση προσφυγή αναφέρεται επακριβώς ότι: « Ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει στη ΔΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με το εν λόγω περιεχόμενο για το φορολογικό έτος 2017. Ομοίως, δεν έχει υποβληθεί στη ΔΟΥ Ε ΠΕΙΡΑΙΑ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω έτος. »

Επειδή με βάση τα ως άνω εκτεθέντα δεν προκύπτει ότι έχει συντελεστεί από την πλευρά της Διοίκησης κάποια παράλειψη της διοίκησης την οποία ο προσφεύγων δύνατο να προσβάλλει με ενδικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από της με ημερομηνία κατάθεσης 21.04.2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ: , ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.