



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/03/2024

Αριθμός Απόφασης: 770

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Την από 04/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., δ/ση κατοικίας, επί της οδού Τ.Κ., Ν. Αττικής, κατά της υπ' αριθμ. /05.07.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, του φορολογικού έτους 2021, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά δε τη

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./05.07.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε νέο πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ποσού **801,88€**, έναντι προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου συνολικού ποσού **974,19€**, λόγω προσάυξης φόρου αποδείξεων ποσού **172,31€**.

Επειδή ήδη ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί ολικά η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, κατά το φορολογικό έτος 2021, δεν είχε φορολογητέο εισόδημα και συνεπώς δεν ήταν υποχρεωμένος να πραγματοποιήσει δαπάνες, καθώς, εισέπραξε αναδρομικά το φορολογητέο εισόδημα του φορολογικού έτους 2021, ως προερχόμενο από σύνταξη κατά το έτος 2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «**Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή**» του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), 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 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 βασίζεται 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 το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση που αφορά στο νόμιμο της εισαγωγής της διαφοράς στο δικαστήριο, δηλαδή στο τύποις παραδεκτό αυτής, ενώ περαιτέρω, συνιστά θέμα αναγόμενο στη δημόσια τάξη αυτεπάγγελτα και υποχρεωτικά εξεταζόμενο από το δικαστήριο, ενώπιον του οποίου απευθύνεται αυτή (ΣτΕ 2200/1980, 1067/1982, 3275/1991) και δεν απαιτείται η υποβολή σχετικής ένστασης από τον αντίδικο (Σ.τ.Ε. 415/1980), περαιτέρω δε, μετά την πάροδο της τασσόμενης προθεσμίας, η οποία ως δικονομική, είναι ανατρεπτική, η άσκηση της προσφυγής είναι απαράδεκτη.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, εκδόθηκε την 05/07/2023 (αρ. ειδοποίησης) και η υπό κρίση προσφυγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., υπεβλήθη εκπροθέσμως, αφού υπεβλήθη μετά την προθεσμία των 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή περαιτέρω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, ο προσφεύγων σύμφωνα με την από **15/12/2023** υπεύθυνη δήλωση του **άρθρου 8** του **ν.1599/1986**, την οποία ανάρτησε στην διαδικτυακή εφαρμογή ενδικοφανών προσφυγών της Α.Α.Δ.Ε., αφενός μεν δηλώνει ότι, «*υποβάλλω την τροποποιητική δήλωση έτους 2022 (2021) λόγω διαφοράς εκκαθάρισης με απαλλαγή δαπανών. Επίσης παραιτούμαι της προσφυγής στην ΔΕΔ με αρ. καταχώρησης/4-12-2023, αρ. πρωτ./2023.*», αφετέρου όμως, ο προσφεύγων δεν έχει ακολουθήσει την σχετική διαδικασία ανάκλησης της υπό κρίση προσφυγής στην σχετική διαδικτυακή εφαρμογή, ώστε με την ενέργεια αυτή να παύσει η διαδικασία εξέτασης της από την Υπηρεσίας μας, ενώπιον της οποίας εκκρεμεί, και δεν εμφανίζεται έως την έκδοση της παρούσας, ως ανακληθείσα.

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα φορολογίας εισοδήματος της Φορολογικής Διοίκησης, κατά την εξέταση της παρούσας προσφυγής, έχει ήδη υποβληθεί η υπ' αριθμ./**05.03.2024**, 3^η τροποποιητική δήλωση του **φορολογικού έτους 2021** και έχει εκδοθεί η σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορά τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την οποία, προσδιορίστηκε νέο πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ποσού **974,19€**, έναντι προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου συνολικού ποσού **801,88€**, διαγράφοντας έτσι την προσάυξηση φόρου αποδείξεων ποσού **172,31€** και ως εκ τούτου δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση καθώς το αίτημα του προσφεύγοντος έχει ήδη ικανοποιηθεί και η υπό κρίση προσφυγή είναι άνευ αντικειμένου, συνεπώς κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **04/12/2023** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ Α1 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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