



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22/02/2021

Αριθμός απόφασης: 678

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2013, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 το με αριθμ. ειδοποίησης/2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε στις 25/09/2020, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, προέκυψε τελικό χρωστικό ποσό **5.147,95 ευρώ**.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας εμπρόθεσμα εντός του έτους 2014, και συγκεκριμένα στις 10/07/2014, συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος για τα αναδρομικά ποσά συντάξεων που εισέπραξε, δηλώνοντας επιπλέον στον κωδικό 321 «άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ» ποσό 14.664,02 ευρώ. Η δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε από την παραπάνω Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα να πραγματοποιηθεί στις 19/12/2019 οίκοθεν εκκαθάριση, βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, όπως αυτές περιέχονται στο ΔΕΑΦ 1174594 ΕΞ /17-12-2019 έγγραφό της προς τις όλες τις Δ.Ο.Υ., τις ηλεκτρονικά αποσταλείσες καταστάσεις φορολογουμένων με αναδρομικά αποδοχών/συντάξεων, τα οποία καταβλήθηκαν εντός του 2013, και τις ειδικότερα οριζόμενες σε αυτό οδηγίες, όπως ρητά αναφέρεται στο με αριθμ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔ 1175005 ΕΞ/17-12-2019 έγγραφό αυτής. Έπειτα από επικοινωνία της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με τον προσφεύγοντα, η από 10/07/2014 συμπληρωματική του δήλωση αναζητήθηκε, εκκαθαρίστηκε, ο οίκοθεν προσδιορισμός φόρου (αριθμ. δήλωσης, 19.12.2019) διαγράφηκε και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου βάσει της τροποποιητικής του δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Απουσία αιτιολογίας - Παντελής έλλειψη έκθεσης ελέγχου.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επειδή από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 30 του ν. 4174/2013:**

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 παρ. 5 του ν. 4174/2013:**

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 παρ 11 του ν. 4174/2013**:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 παρ 1 και 5 του ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε για το κρινόμενο οικονομικό έτος:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή στο **άρθρο 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013** αναφέρεται ότι η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή δύναται να πραγματοποιηθεί εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου (ΣτΕ 1440/2018, 425/2017).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 εμπρόθεσμα στις 29/08/2013, με βάση την οποία

προέκυψε ποσό πληρωμής 1.950,61 ευρώ. Στη συνέχεια στις 10/07/2014, ήτοι εντός του χρόνου της πενταετούς παραγραφής, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 για τα αναδρομικά ποσά συντάξεων που εισέπραξε, δηλώνοντας επιπλέον στον κωδικό 321 «άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ» ποσό 14.664,02 ευρώ. Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε τελικώς στις 25/09/2020 με την έκδοση του με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι μετά την πάροδο της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 πρέπει να ακυρωθεί λόγω παραγραφής, είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό Χρωστικό Ποσό: 1.950,61 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 (Α.Χ.Κ./.....).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.