



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 11-10-2021

Αριθμός απόφασης: 2984

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατοίκου, κατά των με αρ. ειδ., και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα με τις υπ' αρ., και υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), σε συνδυασμό με το υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ, με ημερομηνία

κατάθεσης 23-9-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα ενδικοφανούς προσφυγής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με ημερομηνία έκδοσης 12-2-2021 και με αρ. ειδ., και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σε συνδυασμό με το υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ, με ημερομηνία κατάθεσης 23-9-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα ενδικοφανούς προσφυγής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών, συντάξεων και μερισμάτων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014, εξέδωσε, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014, τα προσβαλλόμενα με αρ. ειδ., και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, δια των οποίων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα τα ποσά των 1.371,92, 933,9 και 2.177,60 ευρώ αντιστοίχως, την επιβολή των οποίων αμφισβητεί ο προσφεύγων δια της ασκηθείσας προσφυγής του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω ενιαίων εκκαθαριστικών και πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Ε.φ.π., οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με αριθμούς δήλωσης, και αντιστοίχως, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- Υπαγωγή στις διατάξεις του αρ. 72 παρ. 53 και 54 Ν.4174/2013.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/23-9-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα ενδικοφανούς

προσφυγής, με το οποίο επικαλείται την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή των υπό αμφισβήτηση ποσών φόρου.

Επειδή η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων, αναρτήθηκε το έτος 2015, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 1/1/2014 έως 31/12/2014. Ως εκ τούτου, ήταν υπόχρεος προς υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την 31/12/2015 με την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου να λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31^η/12/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*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 του τέως Κ.Φ.Ε. «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, 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....».

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις την 12^η-2-2021 και μετέπειτα προέβη στην κοινοποίηση αυτών μέσα στο έτος 2021, ήτοι μετά το πέρας της προβλεπόμενης κατά τα ανωτέρω 5ετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση σχετικής πράξης προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, εν όψει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών εκτεθέντων λόγων της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 23-4-2021 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σε συνδυασμό με το υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ, με ημερομηνία κατάθεσης 23-9-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα ενδικοφανούς προσφυγής, την τροποποίηση των με αρ. ειδ. και

..... ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων και πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς λόγω παραγραφής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.

