



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3711

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

: 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Ηλ. Ταχ. : ded.ath@aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75), όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων,

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

3. της υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ και της ΑΦΜ κατοίκων, κατά των :

α) του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με αριθμ δήλωσης/08-03-2021 οικ έτους 2012, αριθμ. χρημ. καταλ. και αριθμό ειδοποίησης και νέο χρεωστικό υπόλοιπο 7383,36 ευρώ.

β) του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με αριθμ δήλωσης/08-03-2021 οικ έτους 2013, αριθμ. χρημ. καταλ. και αριθμό ειδοποίησης και νέο χρεωστικό υπόλοιπο 4449,66 ευρώ.

γ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου αριθμ δήλωσης/08-03-2021 οικ έτους 2014, αριθμ. χρημ. καταλ. και αριθμό ειδοποίησης και νέο χρεωστικό υπόλοιπο 3991,48 ευρώ, καθώς και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τα α) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με αριθμ δήλωσης/08-03-2021 οικ έτους 2012, αριθμ. χρημ. καταλ. και αριθμό ειδοποίησης και νέο χρεωστικό υπόλοιπο 7383,36 ευρώ.

β) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με αριθμ δήλωσης/08-03-2021 οικ έτους 2013, αριθμ. χρημ. καταλ. και αριθμό ειδοποίησης και νέο χρεωστικό υπόλοιπο 4449,66 ευρώ.

γ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου αριθμ δήλωσης/08-03-2021 οικ έτους 2014, αριθμ. χρημ. καταλ. και αριθμό ειδοποίησης και νέο χρεωστικό υπόλοιπο 3991,48 ευρώ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες την 29/10/2020 υπέβαλαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, 2013 και 2014, στις οποίες συμπεριέλαβαν εισοδήματα από συντάξεις, τα οποία εισέπραξαν εντός του έτους 2014 και αφορούσαν τις χρήσεις 2013, 2012 και 2011. Οι δε σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών των οικείων ασφαλιστικών φορέων αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά εντός του έτους 2015. Οι δηλώσεις αυτές εκκαθαρίστηκαν και εκδόθηκαν οι υπό στοιχείο 5α , 5β και 5γ προαναφερόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητούν την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 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*».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ. 1 του προϊσχύσαντος Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «*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 στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή η κατά τα ανωτέρω θεσπιζόμενη παραγραφή στο φορολογικό δίκαιο έχει το χαρακτήρα γνήσιας παραγραφής, με αποτέλεσμα η παρέλευσή της να μην αποσβένει τη σχετική απαίτηση του Δημοσίου αλλά να καταλείπει ατελή ενοχή.

Επειδή συνεπώς η από τον φορολογούμενο υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ανεξαρτήτως της τυχόν συμπλήρωσης ή μη του χρόνου παραγραφής της οικείας ενοχής, εναπόκειται στη σφαίρα της ελεύθερης βούλησής του και συνακόλουθα νομίμως εκκαθαρίζεται από την οικεία φορολογική αρχή (Γνωμ. ΝΣΚ 14/2016).

Επειδή εν προκειμένω, νομίμως εκκαθαρίστηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ οι από 29/10/2020 τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και δεν τίθεται, σύμφωνα με όσα ανωτέρω εκτέθηκαν, ζήτημα παραγραφής.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω η με αριθμό πρωτοκόλλου/17-06-2021 ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απορριπτέα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./17-06-2021
ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της
..... ΑΦΜ και την επικύρωση των υπό στοιχείο 5α , 5β και
5γ προαναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα
απόφαση:**

Οικονομικό έτος 2012: νέο χρεωστικό ποσό 7383,36 ευρώ

Οικονομικό έτος 2013: νέο χρεωστικό ποσό 4449,66 ευρώ

Οικονομικό έτος 2014: νέο χρεωστικό ποσό 3991,48 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΑΝ. ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.