



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, 29-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3807

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' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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'984/12-3-2021), 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'4254/30-9-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αρ. 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 5-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατόχου του Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των με αρ. ειδ.: 1) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και 2) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σύμφωνα με τις υπ' αρ. και

..... οίκοθεν υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα με ημερομηνία έκδοσης 7-12-2020 και με αρ. ειδ.: 1) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και 2) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, 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 5-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατόχου του Α.Φ.Μ., 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:

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 οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, τα προσβαλλόμενα με αρ. ειδ.: 1) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και 2) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δια των οποίων επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα και της συζύγου του, του Από. (Α.Φ.Μ.) κατ' αντιστοιχία τα ποσά των 1.103,02 και 6.541,72 ευρώ, την επιβολή των οποίων -και δη σε ό,τι αφορά την επιβολή φόρου επί αναδρομικά καταβληθέντα ποσά εισοδήματος- αμφισβητεί ο προσφεύγων δια της ασκηθείσας προσφυγής του.

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

- Παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου
- Απουσία αναλυτικής ενημέρωσης σχετικά με τα καταβληθέντα αναδρομικά ποσά από τα συνταξιοδοτικά του ταμεία
- Φορολόγηση των αναδρομικών ποσών στο σύνολό τους σε ένα οικονομικό έτος

- Δε λήφθηκε υπ' όψιν της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η εν γένει φορολογική συνέπεια του προσφεύγοντα και η δυσκολία επικοινωνίας και τακτοποίησης υποχρεώσεων ένεκα Covid 19

Επειδή σύμφωνα με τα προβλεπόμενα κατ' άρθρο 20 § 2 Σ. «Το δικαίωμα της **προηγούμενης ακρόασης** του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.». Σκοπός του εν λόγω δικαιώματος είναι η αποφυγή λήψης μέτρου από τη Διοίκηση σε βάρος του διοικούμενου, χωρίς να έχει προηγηθεί κλήση του ιδίου για να εκφράσει τις απόψεις του, εφόσον η έκδοση του σχετικού μέτρου συνδέεται με υποκειμενική συμπεριφορά της Διοίκησης. Σύμφωνα με σχετική νομολογία του Σ.τ.Ε., όταν η εκδοθείσα πράξη στηρίζεται σε αντικειμενικά δεδομένα, όπως στην προκειμένη περίπτωση, όπου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τις αποδοχές του προσφεύγοντα και δη στα πλαίσια της ανάρτησης από τον αρμόδιο φορέα βεβαίωσης αποδοχών του προσφεύγοντα για τα κρίσιμα έτη, το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης δεν εφαρμόζεται. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα προβάλλεται αβασίμως και καθίσταται τοιουτοτρόπως απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 του Ν.4174/2013: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

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, προϋσχύουσες 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 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, φέρονταν 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 των παρ 2 περ. α' και 6 του άρθρου 5 Ν.4174/2013: «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,.....,

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης....».

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη την 15^η-12-2020, καθώς και στα πλαίσια του με αρ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ 1044161 ΕΞ 2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την 8^η-12-2020 έκανε ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet και απέστειλε στο σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, τα οποία αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα την 1^η και τη 19^η-2-2021. Επομένως, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα η έκδοση και η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, οικονομικών ετών 2013 και 2014 του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου πραγματοποιήθηκαν εμπροθέσμως κι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την παραγραφή του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013, από 1^η-1-2014 υποβάλλονται ηλεκτρονικά στην εφαρμογή taxisnet τα εισοδήματα που καταβάλλονται από τους τρίτους. Εν προκειμένω, τα καταβληθέντα στον προσφεύγοντα αναδρομικά ποσά το έτος 2014 αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του από τους σχετικούς ασφαλιστικούς του φορείς ηλεκτρονικά, στην ιστοσελίδα www1.gsis.gr το έτος 2014. Εντούτοις, ο προσφεύγων, παρά το γεγονός ότι έγινε αντιληπτή η αναδρομική καταβολή ποσών στο λογαριασμό του, δεν προέβη σε δήλωση των καταβληθέντων αναδρομικά ποσών. Η ισχυριζόμενη απουσία αναλυτικής ενημέρωσης για τα ποσά που έλαβε αναδρομικά από τους σχετικούς συνταξιοδοτικούς φορείς δεν αναιρεί την υποχρέωσή του προς υποβολή σχετικής φορολογικής δήλωσης. Επομένως, ο εν λόγω ισχυρισμός του δεν ευσταθεί και καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, λαμβάνοντας υπ' όψιν τις προσβαλλόμενες πράξεις (ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου) σε συνδυασμό με τη σχετικώς εκδοθείσα βεβαίωση αποδοχών 2014, καθίσταται εμφανές ότι οι αναδρομικά εισπραχθείσες απολαβές του προσφεύγοντα αφορούσαν και φορολογήθηκαν στις χρήσεις 2012 και 2013, σύμφωνα με τις υπ' αρ. και οίκοθεν υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.). Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή δεν ανατρέπεται η νόμιμη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων από την εν γένει φορολογική συνέπεια του προσφεύγοντα και την επικαλούμενη δυσκολία επικοινωνίας και τακτοποίησης υποχρεώσεων ένεκα Covid 19.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. /5-3-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατόχου του Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

- Τα ορισθέντα ποσά με τις με αριθμούς ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου, οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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.