



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3708

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*».

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. 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 13/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του α) πράξης διοικητικού προσδιορισμό φόρου/05-02-2020 και αρ ειδοποίησης οικ. έτους 2014 β) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων/05-02-2020 με αριθμ. ειδοποίησης οικ.έτους 2013, γ) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων/05-02-2020 με αριθμ. ειδοποίησης οικ.έτους 2012 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τα α) πράξη διοικητικού προσδιορισμό φόρου/05-02-2020 και αρ ειδοποίησης οικ. έτους 2014 β) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων/05-02-2020 με αριθμ. ειδοποίησης οικ.έτους 2013, γ) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων/05-02-2020 με αριθμ. ειδοποίησης οικ.έτους 2012

των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 13/02/2020 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ εμπρόθεσμα εντός του έτους 2014, και συγκεκριμένα στις 16/12/2014, τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013. Οι δηλώσεις δεν εκκαθαρίστηκαν από την παραπάνω Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα να πραγματοποιηθεί στις 30/12/2019 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 του προσφεύγοντα με την Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ (αρ. πρωτ/24-1-2020 αίτηση), οι από 16/12/2014 συμπληρωματικές του δηλώσεις αναζητήθηκαν, εκκαθαρίστηκαν, ο οίκοθεν προσδιορισμός φόρου (αριθμ. δήλωσης/30.12.2019) τροποποιήθηκε και επανήλθε το προηγούμενο χρεωστικό ποσό και εκδόθηκαν οι υπό στοιχείο 5β και 5γ προαναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις βάση των από 16/12/2014 τροποποιητικών του δηλώσεων.

Ο προσφεύγων, την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 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, προΐσχύουσες 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, η υπό στοιχείο 5α προαναφερθείσα προσβαλλόμενη πράξη αφορά την διόρθωση του οίκοθεν προσδιορισμού φόρου οικ. Έτους 2014 (αριθμ. δήλωσης/30.12.2019) και επαναφορά στο προηγούμενο χρεωστικό ποσό όπως είχε ζητηθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε :

- τη με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 στις 30/08/2013, με βάση την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 2723,47 ευρώ καθώς και την/28-12-2015 τροποποιητική με βάση την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 3042,58 ευρώ
- τη με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 στις 31/07/2012, με βάση την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 2351,09 ευρώ καθώς και την/28-12-2015 τροποποιητική με βάση την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 2757,89 ευρώ

Στις 16/12/2014, ήτοι εντός του χρόνου της πενταετούς παραγραφής, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και 2012 για τα αναδρομικά ποσά συντάξεων που εισέπραξε. Οι εν λόγω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν τελικώς στις 05/02/2020 με την έκδοση των υπό στοιχείο 5β και 5γ προαναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων βάση των από 16/12/2014 τροποποιητικών του δηλώσεων, 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 τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και 2012 πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής, είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ήτοι:

- την **απόρριψη** της προσφυγής για την πράξη διοικητικού προσδιορισμό φόρου/05-02-2020 και αρ ειδοποίησης οικ. έτους 2014
- την **αποδοχή** της προσφυγής κατά του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων/05-02-2020 με αριθμ. ειδοποίησης οικ.έτους 2013 και του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων/05-02-2020 με αριθμ. ειδοποίησης οικ.έτους 2012, με αντίστοιχη τροποποίηση των πράξεων αυτών.

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

Οικ. Έτος 2014

Νέο Χρωστικό Ποσό: 3.083,12 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την/05-02-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αρ. ειδ., οικονομικού έτους 2014

Οικ. Έτος 2013

Τελικό Χρωστικό Ποσό: 3042,58 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ.αρ. ειδοποίησης/28-12-2015 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013 .

Οικ. Έτος 2012

Τελικό Χρωστικό Ποσό: 2757,89 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ., αρ. ειδοποίησης/28-12-2015 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012 .

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο Αν. Προϊστάμενος του Α6 Τμήματος
Επανεξέτασης**

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.