



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, 25-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3439

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, 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' 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 8-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κατοίκου, κατά της με αρ. ειδ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σύμφωνα με την υπ' αρ. υποβληθείσα οίκοθεν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 10-12-2020 και με αρ. ειδ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας 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 8-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, την προσβαλλόμενη με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δια της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα και της συζύγου του, (Α.Φ.Μ.), επιπλέον ποσό φόρου, ύψους 749,43 ευρώ, αναφορικά με αναδρομικά εισπραχθέν ποσό σύνταξης του προσφεύγοντα για το έτος 2013, την επιβολή του οποίου αμφισβητεί ο προσφεύγων δια της ασκηθείσας προσφυγής του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με αριθμό δήλωσης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου
- Παράβαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης
- Απουσία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης
- Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης
- Παράνομη η χρέωση του αμφισβητούμενου ποσού συνολικά σε ένα οικονομικό έτος
- Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

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 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 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, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ 1044161 ΕΞ 2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την 10^η-12-2020 έκανε ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet και απέστειλε σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, του οποίου έγινε ανάγνωση από τον προσφεύγοντα την 29^η-12-2020. Επομένως, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα η έκδοση και η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου πραγματοποιήθηκε εμπροθέσμως κι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την παραγραφή του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επιπλέον, **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 η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε σύμφωνα με τις αποδοχές του προσφεύγοντα, όπως αποτυπώνονται στην εικόνα αποδοχών του για τη χρήση 2014, αναφορικά με αποδοχές που απέστειλε ο αρμόδιος φορέας, το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης δεν εφαρμόζεται. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα προβάλλεται αβασίμως και καθίσταται τοιουτοτρόπως απορριπτέος.

Επειδή αφενός δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα η φύση, ο χρόνος καταβολής και αναφοράς του ποσού που δημιούργησε την αμφισβητούμενη δια τον προσφεύγοντα φορολογική του υποχρέωση αφετέρου η αιτιολόγηση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι σαφής, ειδική και επαρκής, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και κατ' επέκταση, στα πλαίσια της ιδιότητας της προσβαλλόμενης ως πράξης άμεσου προσδιορισμού φόρου δεν συντρέχει περίπτωση έκδοσης αναιτιολόγητης πράξης.

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 προσφεύγοντα από τον ασφαλιστικό του φορέα ηλεκτρονικά, στην ιστοσελίδα www1.gsis.gr το έτος 2014. Εντούτοις, ο προσφεύγων δεν προέβη σε δήλωση του καταβληθέντος αναδρομικά ποσού, η ύπαρξη του οποίου έγινε αντιληπτή στον προσφεύγοντα από την είσπραξη του. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν προέβη σε εμπρόθεσμη δήλωση του καταβληθέντος σε αυτόν αναδρομικά ποσού κύριας σύνταξης, εντός του 2014, επειδή δεν έλαβε

σχετική ενημέρωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, δεν ευσταθεί και καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προβάλλει συγκεκριμένο ισχυρισμό ούτε προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά έγγραφα αναφορικά με το μη επιμερισμό του καταβληθέντος αναδρομικά ποσού σύνταξης, ώστε να φορολογηθεί σε περισσότερα οικονομικά έτη και ο σχετικός ισχυρισμός του καθίσταται απορριπτέος ως αόριστος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ.**/8-1-2021** ενδικοφανούς προσφυγής του Παναγιώτη, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

- Το ορισθέν ποσό με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.

