



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: 3443

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 25-2-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κατοίκου, κατά των με αρ. ειδ. και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, σύμφωνα με τις υπ' αρ.

....., και υποβληθείσες οίκοθεν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων οικονομικών ετών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με ημερομηνία έκδοσης 8-12-2020 και με αρ. ειδ., και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
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 25-2-2021 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 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014, τα προσβαλλόμενα με αρ. ειδ., και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, δια των οποίων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα και της συζύγου του, (Α.Φ.Μ.), επιπλέον ποσά φόρου, συνολικού ύψους 3.495,83 ευρώ, αναφορικά με αναδρομικά εισπραχθέντα ποσά μερίσματος, κύριας και επικουρικής σύνταξης του προσφεύγοντα για τα έτη 2011, 2012 και 2013, την επιβολή των οποίων αμφισβητεί ο προσφεύγων δια της ασκηθείσας προσφυγής του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων και πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, με αριθμούς δηλώσεων, και αντιστοίχως, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- Διπλή φορολόγηση των αναδρομικά ληφθέντων ποσών, στα πλαίσια της προηγηθείσας έκδοσης την 30^η-12-2019 της με αρ. ειδ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου

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 για τα ποσά κύριας σύνταξης συνολικού ύψους 7.939,12 ευρώ, που εισπράχθηκαν αναδρομικά από τον προσφεύγοντα το έτος 2013, έγινε ανάρτηση το έτος 2014, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013, υποβλήθηκε οίκοθεν η υπ' αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος κι εκδόθηκε επ' αυτής την 30^η-12-2019 η με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014. Εντούτοις, τα προσβαλλόμενα πλέον δια της υπό συζήτηση ενδικοφανούς προσφυγής ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξη προσδιορισμού φόρου αφορούν σε ποσά συντάξεων και μερισμάτων συνολικού ύψους 13.559,18 ευρώ, τα οποία εισπράχθηκαν αναδρομικά από τον προσφεύγοντα το έτος 2014, αναρτήθηκαν το έτος 2015, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 1/1/2014 έως 31/12/2014. Επομένως, δεν συντρέχει εν προκειμένω περίπτωση διπλής φορολόγησης αναδρομικά ληφθέντων ποσών, καθώς δεν καθίσταται εφικτή ούτε αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα η ταυτοποίηση της πηγής προέλευσης των αναδρομικά εισπραχθέντων ποσών τα έτη 2013 και 2014. Επομένως, ο σχετικά προβληθέν ισχυρισμός του προσφεύγοντα καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος.

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, 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. Α' Πατρών την 15^η-12-2020 έκανε ανάρτηση των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων και πράξης προσδιορισμού φόρου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet και απέστειλε σχετικά e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, των οποίων έγινε ανάγνωση από τον προσφεύγοντα την 28^η-12-2020. Επομένως, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα η έκδοση και η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων και πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών

πραγματοποιήθηκαν εμπροθέσμως κι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την παραγραφή του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ.**/25-2-2021** ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

- Τα ορισθέντα ποσά με τα με αριθμό ειδοποίησης, και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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.

