



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: 27.01.22

Αριθμός απόφασης: **235**

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.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01.10.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρθ. κατά των εκδοθέντων την 05^η-11-2020

α)με αρ. ειδ. ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

β)με αρ. ειδ. ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

γ)με αρ. ειδ. ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

4) με αρ. ειδ. εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα εκδοθέντα την 05^η-11-2020:

α) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

β) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

γ) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

4) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **01.10.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.** η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 εισέπραξε το έτος 2013 αναδρομικά μερισμάτων Μ.Τ.Π.Υ. ποσού 7.043,60 € τα οποία ανάγονται στις χρήσεις από 2010, 2011 και 2012 χωρίς να συμπεριλάβει τα εν λόγω ποσά, ως όφειλε, στην αρχική δήλωση του οικονομικού έτους 2014, ούτε και σε τροποποιητική δήλωση των οικονομικών ετών, στα οποία ανάγονται.

Η Φορολογική Αρχή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 ΚΦΔ, με αίτηση υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2013 (οικ. έτος 2014), προέβη σε έκδοση νέου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με το οποίο ο προσφεύγων κλήθηκε να καταβάλει τελικώς στο Ελληνικό Δημόσιο επιπλέον ποσό φόρου 1.673,95 €.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ. /2020 αίτηση για την υπαγωγή του στις διατάξεις της παρ. 53α του άρθρου 72 ΚΦΔ και μαζί εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις των αναδρομικών ποσών, στα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013, σύμφωνα με τη με αριθ. ΑΙ 169/17-7-2020 σχετική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών. Με βάση τις παραπάνω διατάξεις, η Φορολογική Διοίκηση, προέβη σε εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων και στην έκδοση, στις 5/11/2020, των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού του φόρου

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου των ληφθέντων αναδρομικών των οικον. ετών 2011, 2012 και 2013 έχει παραγραφεί λόγω παρέλευσης 5ετίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 § 1 του ν.2238/14.

β) Ο προσφεύγων ουδέποτε κλήθηκε από την Φορολογική Διοίκηση σε ακρόαση προ της έκδοσης των επίδικων πράξεων για παροχή από μέρους του εξηγήσεων.

γ) Ο προσφεύγων ουδέποτε ενημερώθηκε από τα ασφαλιστικά του ταμεία σχετικά με την κατάθεση στον τραπεζικό του λογαριασμό ποσών που αντιστοιχούν σε αναδρομικές συντάξεις.

δ) Η Φορολογική Αρχή υπολόγισε όλα τα αναδρομικά ποσά σε ένα οικον. έτος και όχι διακεκριμένα σε έκαστο έτος πού αφορούν αυτά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 του Ν.4174/2013: ορίζεται ότι:

«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 του άρθρου 63 § 1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 της ΠΟΛ . 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **A.1049/2021**: «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις **29.04.2021...**».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **E.2062/2021**: «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τόσο από φορολογούμενους όσο και από υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. αναφορικά με το θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (**ΦΕΚ Β' 984/12.03.2021**), «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021...

2. Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό A.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (**ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020**), «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες...

3. Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, που έχουν λήξει ή λήγουν από την 1η Φεβρουαρίου 2021 έως και την 28η Απριλίου 2021 παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021...

4. Στο πλαίσιο αυτό, διευκρινίζονται τα εξής:

α) οι προθεσμίες άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής που ανεστάλησαν με το α' εδάφιο της παρ. 1 της με αριθμό A.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης και έχουν λήξει ή λήγουν μετά την 1η Φεβρουαρίου 2021, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης του α' εδαφίου της με αριθμό A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης και παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021, β)...

5. Για την πληρέστερη κατανόηση των παραπάνω, παρατίθενται τα εξής παραδείγματα:

α. Πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε στον φορολογούμενο στις 04.01.2021 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, έληγε στις 03.02.2021. Η εν λόγω προθεσμία παρατείνεται έως και τις 29.04.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης.

β. Πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο στις 16.12.2020 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, έληγε στις 15.01.2021. Η εν λόγω προθεσμία ανεστάλη για εξήντα

(60) ημέρες, ήτοι έως τις 16.03.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης, και παρατείνεται έως και τις 29.04.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης...»

Επειδή ο προσφεύγων εισέπραξε αναδρομικά από το Μ.Τ.Π.Υ. κατά το διαχ/κό έτος 2013, τα οποία ανάγονται σε προηγούμενα διαχ/κά έτη, όπως προκύπτει από την από 22.07.20 Βεβαίωση Μερισμάτων του Μ.Τ.Π.Υ. στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα κάτωθι:

Μερίσματα	Φορολογητέο ποσό	Αναλογών Φόρος	Παρακρατηθείς Φόρος
2012	2877,36	287,74	283,42
2011	3476,86	347,69	342,47
2010	689,38	34,47	33,95

Επειδή η Φορολογική Αρχή με βάση την ως άνω βεβαίωση αναδρομικών του Μ.Τ.Π.Υ. εξέδωσε την 05.11.20 εκκαθαριστικά σημειώματα για τα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013 όπως αναφέρονται αναλυτικά παρακάτω:

Οικον. έτος	Υποβληθείσα Δήλωση	Αρθ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού	Προκύπτων Φόρος	
2013			575,48	
2012			729,52	
2011			183,24	
2011			538,08	Σημείωμα ν. 3986/11

Επειδή από την έρευνα που έγινε στο ηλεκτρονικό αρχείο taxis της Γ.Γ.Π.Σ. προέκυψε ότι ο προσφεύγων εξόφλησε εξ ολοκλήρου τμηματικά σε δόσεις τα ως άνω καταλογισθέντα ποσά φόρων ως εξής:

Οικον. έτος	Βεβαιωθείς φόρος	Α.χ.κ.	Ημερομηνία πληρωμής α' δόσης	Καταβληθέν ποσό α' δόσης
2013	575,48		22.02.21	45,55
2012	729,52		14.12.20	710,31
2011	183,24		27.10.21	12,40
2011	538,08		12.11.20	527,20

Επειδή, σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα από την ημερομηνία τμηματικής εξόφλησης των βεβαιωθέντων φόρων που προέκυψαν με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων με τις οποίες δηλώθηκαν τα αναδρομικά που ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2013 και αφορούν τα οικον. έτη 2011 έως και 2013 προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των βεβαιωθέντων ποσών την 12.11.20.

Επειδή η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο έως την 29.04.2021...» σύμφωνα με την απόφαση Α.1049/2021:

κατά τα εις την ήτοι μετά την πάροδο 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθ πρωτ. αίτησης ρύθμισης χρεών.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την 29.04.2021, ήτοι την 01.10.21 πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 01-10 -2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.**, ως εκπρόθεσμης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση
Τα ορισθέντα ποσά με τα εκδοθέντα την 05.11.20:

α) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

β) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

γ) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

4) με αρ. ειδ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

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**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

Σ η μ ε ί ο ς η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.