



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/ 2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3524

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

Ηλ. Ταχ. : ded.ath@aaade.gr

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 ισχύει

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ.).»

γ. της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017)

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.3.2020 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 ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης 15.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανείς προσφυγές τηςμε ΑΦΜ

....., κατοίκου Πατρών, οδός κατά των με αρ. ειδοποίησης/2020 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αρ. ειδοποίησης/2020 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, Δ.Ο.Υ. Α Πατρών.

7. Την εισήγηση της ορισθείσης υπαλλήλου του Τμήματος Α4 (ΗΔ ΔΕΔ/7.9.2021) όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης 15.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανών προσφυγών τηςμε **ΑΦΜ**, οι οποίες κατατέθηκαν 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 και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2014 εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων τις προσβαλλόμενες με αρ. ειδοποίησης/2020 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α Πατρών δια της οποίας προέκυψαν σε βάρος του προσφεύγουσας τα τελικά ποσά των 8.910,41, 5.430,25 και 4.873,05 ευρώ αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους: -το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο έχει υποπέσει σε παραγραφή και -δεν τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στην παρ. 11 εδάφιο 1^ο του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται: «11. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994: «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.»

Επειδή στην παρ. 8 της ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1.1.2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες βεβαιώσεις αποδοχών, η προσφεύγουσα έλαβε το έτος 2014 αναδρομικά ποσά σύνταξης και συνεπώς είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την 31.12.2015,

Ως εκ τούτου, η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31.12.2020.

Επειδή, δεν γεννάται ζήτημα παραγραφής, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2014, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31.12.2015, ανεξάρτητα από το έτος που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31.12.2015 και συμπληρώνεται την 31.12.2020, εφαρμοζόμενων των προαναφερόμενων διατάξεων της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 και της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, - ενώ, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε νομίμως,

σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου Ε.2162/2020, στην προσφεύγουσα την προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την επιστολή αιτιολόγησης μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή της. Συνεπώς, η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, έγινε εντός του προβλεπόμενου χρόνου των πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή το δικαίωμα ακρόασης πριν από την έκδοση δυσμενούς διοικητικής πράξης, όπως κατοχυρώνεται στις διατάξεις των άρθρων 20 παρ. 2 του Συντάγματος και 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999, ΦΕΚ Α 45) αποβλέπει στην παροχή της δυνατότητας στον διοικούμενο τον οποίο αφορά η πράξη, να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από αυτό της σχετικής απόφασης, ύστερα από διαφορετική εκτίμηση ή εμφάνιση του πραγματικού υλικού (ΣτΕ Ολομ. 4447/2012 και ΣτΕ 3513,1620/2017). Για το λυσιτελές δε της προβολής λόγου περί μη τήρησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, απαιτείται και αναφορά των ισχυρισμών που η προσφεύγουσα θα προέβαλε ενώπιον της διοίκησης, αν είχε κληθεί σε προηγούμενη ακρόαση, οι οποίοι πρέπει να είναι ουσιώδεις, υπό την έννοια ότι θα μπορούσαν να ασκήσουν επιρροή στην εκτίμηση των πραγμάτων από τη διοίκηση (ΣτΕ 15/2017, 1098/2016). Όμως κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, δεν επιβάλλεται η προηγούμενη ακρόαση όταν η δυσμενής διοικητική πράξη εκδίδεται βάσει αντικειμενικών κριτηρίων, ασυνδέτως προς οποιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του προσώπου του οποίου τα συμφέροντα θίγονται (ΣτΕ 4864/2013, 5505/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ένδικη φορολογική παράβαση στοιχειοθετείται με μόνη τη διαπίστωση από την αρμόδια φορολογική αρχή της συνδρομής των προϋποθέσεων του νόμου – καθώς έχει τυπικό χαρακτήρα - , ήτοι την μη υποβολή από την υπόχρεο της τροποποιητικής δήλωσης του άρθρου 19 του ν. 4174/2013, επίσης, τα καταλογιζόμενα στην ένδικη υπόθεση δεν συνδέονται με υποκειμενική συμπεριφορά και συν εκτιμωμένου ότι η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί την καταβολή σε αυτήν των αναδρομικών ποσών σύνταξης,

Συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη τήρησης από τη φορολογική αρχή του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμος και ως εκ τούτου απορρίπτεται..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** των με αριθ. πρωτ./15.1.2021 ενδικοφανών προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**και την επικύρωση: των με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α Πατρών, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση: οικονομικό έτος 2012, τελικό χρεωστικό ποσό: 8.910,41 ευρώ, οικονομικό έτος 2013, τελικό χρεωστικό ποσό: 5.430,25 ευρώ, οικονομικό έτος 2014, τελικό χρεωστικό ποσό: 4.873,05 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.