



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.03.2022

Αριθμός απόφασης: 1015

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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».

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 **03.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και αρ., κατά του φόρου εισοδήματος που βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοπ. /2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, την με αριθμό ειδοπ. /2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2013 και την με αριθμό ειδοπ. /2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03.12.2021** 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:

Η σύζυγος του προσφεύγοντα με Α.Φ.Μ. εισέπραξε το έτος 2013 αναδρομικά σύνταξης ποσού 18.133,98 € τα οποία ανάγονται στις χρήσεις από 2010, 2011 έως και 2012 χωρίς να συμπεριλάβει τα εν λόγω ποσά, ως όφειλε, στην αρχική δήλωση του οικονομικού έτους 2014 την οποία υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της, ούτε και σε τροποποιητική δήλωση των οικονομικών ετών, στα οποία ανάγονται. Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας), εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014 νέο εκκαθαριστικό σημείωμα.

Στη συνέχεια, ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1169/2020 με θέμα «Ειδικότερα θέματα για την εφαρμογή της παρ. 53α του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 σχετικά με την ακύρωση/τροποποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019 βάσει της παρ.2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013», εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013, στα οποία ανάγεται το ποσό των αναδρομικών που έλαβε η

Βάσει αυτών, ακολούθησε η έκδοση από την Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών αντίστοιχων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Ειδικότερα, εκδόθηκε α) η με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2012 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.719,93 € β) η με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2013 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 128,72 € και γ) η με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.105,30 €.

Ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή προσβάλλει τις ανωτέρω πράξεις, επικαλούμενος τις αποφάσεις του ΣτΕ 616/2021, 617/2021 και 618/2021, και ζητά τη διαγραφή της υπ' αριθ. ρύθμισης των οφειλών που δημιουργήθηκαν από τα παραπάνω αναδρομικά ποσά συντάξεων, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει και να εισπράξει το φόρο, καθώς όπως ισχυρίζεται, η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης, του κοινοποιήθηκε εντός του 2020. Επιπλέον, αιτείται την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των δόσεων που έχει καταβάλει μέχρι σήμερα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 ΚΦΔ**: «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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170): «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: «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 Α.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 Ε.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 Α.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 Α.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 Α.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 Α.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 Α.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, σύμφωνα με την παρούσα προσφυγή και το σύστημα Taxis της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων στις 26.03.2021 προέβη στην με αριθμό ρύθμιση των βεβαιωθέντων φόρων που προέκυψαν με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων με τις οποίες δηλώθηκαν τα αναδρομικά που η σύζυγός του εισέπραξε το έτος 2013 και αφορούν τα οικονομικά έτη 2011 έως και 2013. Συνεπώς από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των βεβαιωθέντων ποσών τουλάχιστον την 26.03.2021.

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

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την 29.04.2021, ήτοι την 03.12.2021 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., ως εκπρόθεσμης.

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**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.