



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1458

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../1201/29.12.2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό ειδοπ. /2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Επί της από **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../**1201/29.12.2021** ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ**, 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 Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, 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 οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, λόγω είσπραξης αναδρομικών σύνταξης ποσού 29.970,97 ευρώ από τον του, με **ΑΦΜ**, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 13.878,94 ευρώ, έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 61,40 ευρώ βάσει της αρχικής του δήλωσης.

Στην υπό κρίση προσφυγή αναγράφεται ως προσφεύγων ο του, με **ΑΦΜ**, ο οποίος ωστόσο, απεβίωσε την 17.06.2021, σύμφωνα με το υπ' αριθ. /2021 Πιστοποιητικό Εγγυτέρων Συγγενών που κατατέθηκε με την προσφυγή. Μέχρι την σύνταξη της παρούσας απόφασης, ο θάνατος αυτού καθώς και οι κληρονομικές σχέσεις, δεν έχουν περαστεί στο υποσύστημα του Μητρώου του ηλεκτρονικού συστήματος Τaxis της Υπηρεσίας μας. Όπως προκύπτει από το ανωτέρω Πιστοποιητικό Εγγυτέρων Συγγενών, πλησιέστεροι εν ζωή συγγενείς του θανόντα είναι τα τέκνα αυτού, του και του Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, «*Εκ του συνυποβληθέντος (με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή) υπ' αρ. κωδ. /..... /1201/28-12-2021 Αιτήματος προς την ΑΑΔΕ και της από 24.12.2021 Αιτήσεως Πιστοποιητικού Εγγυτέρων Συγγενών, προκύπτει ότι τις σχετικές διαδικασίες συλλογής δικαιολογητικών για την κατάθεση της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής κινεί η μία εκ των θυγατέρων του ως άνω αποβιώσαντος, του Ωστόσο, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι ασκεί την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η , διότι ούτε την υπογράφει αυτή ούτε προσκομίζεται εξουσιοδότηση αυτής προς τον υπογράφοντα την ενδικοφανή προσφυγή, , Λογιστή Φοροτεχνικό... Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Αποφάσεως του κ. Διοικητού της ΑΑΔΕ, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».*

Με την παρούσα προσφυγή ζητείται η ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, για τους κάτωθι λόγους:

1. Η Φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη ότι για τα αναδρομικά των ετών 2010, 2011 και 2012 έχει επέλθει παραγραφή λόγω παρέλευσης 5ετίας (άρθρο 86, παρ.1 του ν.2238/1994).
2. Έλλειψη κλήσης σε ακρόαση πριν την έκδοση της επίδικης πράξης.
3. Έλλειψη ενημέρωσης από τα συνταξιοδοτικά ταμεία εγγράφως και αναλυτικώς κατ' έτος για τα αναδρομικά που κατέθεσαν στον τραπεζικό λογαριασμό.
4. Η Φορολογική Αρχή χρέωσε όλα τα αναδρομικά ποσά σε ένα οικονομικό έτος και όχι ανά έτος, έχοντας ως αποτέλεσμα υπέρογκους φόρους και προσαυξήσεις.

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 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170):

«1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ... Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων. ...

4. **Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. «η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει εκπρόθεσμος, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη ανωτέρω πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου) του ανωτέρω αποβιώσαντος εκδόθηκε στις 05.12.2020, όταν ήταν εν ζωή ο του (Α.Φ.Μ.), ο ίδιος όμως δεν την άσκησε. Από του θανάτου του (17.06.2021) μέχρι της (υπό των κληρονόμων αυτού) ασκήσεως της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής (στις 29.12.2021) έχουν παρέλθει πλέον των έξι μηνών. Καμία εκ των κληρονόμων δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για μία τέτοια ενδεχομένως μεταγενέστερη γνώση της επαγωγής (θανάτου του κληρονομούμενου), όπως προβλέπει η διάταξη του άρθρου 1711 του Αστικού Κώδικα.»

Επειδή, κατά το χρόνο άσκησης της παρούσας προσφυγής, ο προσφεύγων είχε αποβιώσει και η θυγατέρα του,, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι ασκεί την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, διότι ούτε την υπογράφει ούτε προσκομίζεται εξουσιοδότηση αυτής προς τον υπογράφοντα την προσφυγή λογιστή.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη και ανυπόστατη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../1201/ **29.12.2021** ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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
α/α**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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.