



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2485

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

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 **10/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ., Τ.Κ., η οποία υποβλήθηκε στις 21/1/2022 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισίας μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με μοναδικό αριθμό email/...../1153, κατά του από 23-12-2019 «σημειώματος για πληρωμή» με ταυτότητα οφειλής, συνολικού ποσού ύψους 4.829,50€, το οποίο αναφέρεται στη με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2019 και υπ' αρ. ειδ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας.

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

Επί της από 10-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε στις 21/1/2022 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισίας μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με μοναδικό αριθμό email/...../1153, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί το οφειλόμενο από αυτόν ποσό των 4.829,50 € όπως έχει αναρτηθεί στο taxisnet με ταυτότητα οφειλής, και να του επιστραφεί το καταβληθέν βάσει της ρύθμισης/2020 ποσό, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Μη ενημέρωση του προσφεύγοντος από τον ασφαλιστικό του φορέα για την καταβολή των αναδρομικών επικουρικής σύνταξης
- 2) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί λόγω παρέλευσης της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον οι Δ.Ο.Υ. διαπιστώσουν ότι οι φορολογούμενοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση που να περιλαμβάνει τα εισπραχθέντα αναδρομικά, προχωρούν σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δηλώσεως για το έτος 2013 με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 32 του ν.4174/2013, σύμφωνα με τις οποίες πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση, όπου στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι τα ποσά που αναφέρονται στην βεβαίωση αποδοχών που ο υπόχρεος ασφαλιστικός φορέας έχει αποστείλει ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε.2115/24-07-2020** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ.53 και 54β του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Α'170), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν.4701/2020 (Α'128), οι οποίες αφορούν ποσά αναδρομικών εισοδημάτων που εισπράχθηκαν το 2013, για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου εντός του 2019, με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση» διευκρινίζεται ότι:

«1. Με την παρ. 53 περίπτωση α' προβλέπεται ότι, κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 63B του ν.4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 30 του ν.4701/2020 και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B (ήτοι έως 30.6.2020, ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4701/2020), δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B ΚΦΔ, δηλαδή κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου. Για τον σκοπό αυτό η αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020.

2. Έως τις 30.9.2020 δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B ΚΦΔ.

6. Μαζί με την αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση ο φορολογούμενος πρέπει να υποβάλει και δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτουν τα έτη στα οποία ανάγονται τα αναδρομικά. Τέτοια δικαιολογητικά είναι ενδεικτικά:

- η ετήσια βεβαίωση αποδοχών που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα στην οποία αναφέρονται διακεκριμένα τα εισοδήματα ανά έτος ή
- τα ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων.

Στη βάση των δικαιολογητικών αυτών υποβάλλονται, αν δεν έχουν υποβληθεί σε προγενέστερο χρόνο, οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις που συνοδεύουν την αίτηση. Επισημαίνεται ότι κατά την παραλαβή των δηλώσεων αυτών ελέγχεται ότι στις εν λόγω τροποποιητικές περιλαμβάνεται αθροιστικά το σύνολο του ποσού το οποίο προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που είχε αποσταλεί από τον φορέα και είναι διαθέσιμη στη φορολογική διοίκηση.

Αν για οποιονδήποτε λόγο ο φορολογούμενος αδυνατεί να προσκομίσει δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει διακεκριμένα ανά έτος το ποσό που εισέπραξε, η κατανομή των εισοδημάτων γίνεται στα τρία (3) προηγούμενα της είσπραξης των αναδρομικών εισοδημάτων έτη, δηλαδή στα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, εφόσον γίνεται αντίστοιχα και η υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων από τους φορολογούμενους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α 1169/2020 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β'3008).

Δηλώσεις που υποβάλλονται, στο στάδιο αυτό και στο πλαίσιο της ως άνω διαδικασίας, με την επιφύλαξη του άρθρου 20 ΚΦΔ δε γίνονται δεκτές και η αίτηση του φορολογούμενου θα απορρίπτεται.

[...]

Επειδή, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην Ε.2115/24-07-2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν ακύρωσης της με αρ...../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ορθώς προέβη στην έκδοση των με αριθμό ειδοπ./2020 για το οικονομικό έτος 2012 και/2020 για το οικονομικό έτος 2013, πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δια των οποίων επιμερίστηκαν τα σχετικά ποσά αναδρομικών συντάξεων στα έτη που αφορούσαν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «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 προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

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.».

Επειδή, στη με αριθμό **ΠΟΛ.1064/12-04-2017** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν.4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1.Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ.1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

2.Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά του από 23-12-2019 «σημειώματος για πληρωμή» με ταυτότητα οφειλής συνολικού ποσού ύψους 4.829,50€, το οποίο αναφέρεται στη με ημερομηνία έκδοσης **21-12-2019** και υπ' αρ. ειδ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ενώ η κρίσιμη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 21/1/2022 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με μοναδικό αριθμό email/1153, λαμβάνοντας αρ. πρωτ./2022, ήτοι πολλούς μήνες αργότερα από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, κατόπιν ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης και ανάρτησης στο σύστημα TAXIS των με αριθμό ειδοπ./2020 και/2020, πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 αντίστοιχα, ο προσφεύγων επίσης δεν προσέφυγε στην Υπηρεσία μας εντός της ταχθείσας από τις ισχύουσες διατάξεις προθεσμίας.

Επειδή, από το αρχείο «εσόδων» του taxis, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ξεκίνησε να καταβάλλει την οφειλή του στις 27-11-2020, θεωρείται ότι από τότε τουλάχιστον έλαβε γνώση αυτής και ως εκ τούτου εντός της προθεσμίας των 30 ημερών που προβλέπεται κατ' άρθρον 63 ν.4174/2013, έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, εν όψει όλων των ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, अपαραδέκτως υποβάλλεται.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 10-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως **απαραδέκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης 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.