



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-07-2022

Αριθμ. Αποφ.: 1701

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:α)..... του με Α.Φ.Μ.: και β)..... του με Α.Φ.Μ.:..... κατά: α)της Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικ.έτους 2014, με αριθμό δήλωσης/20-12-2019, με αριθμό χρηματικού καταλόγου και με αριθμό ειδοποίησης με το οποίο καταλογίσθηκε το

ποσό των 6.299,76 ευρώ, β) του από 21-10-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2011 με χρεωστικό υπόλοιπο 1.239,01 ευρώ, γ) του από 21-10-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος εκκαθάρισης δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2012 με χρεωστικό υπόλοιπο 1.455,22 ευρώ και δ) του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ.έτους 2013 με χρεωστικό υπόλοιπο 1.173,23 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 24/03/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... του με Α.Φ.Μ.: και β)..... του με Α.Φ.Μ.:062846778, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013, εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, την με αριθμό ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, λόγω είσπραξης αναδρομικών σύνταξης της δεύτερης προσφεύγουσας, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 9.214,17 ευρώ.

Στις 22/07/2020 κατατέθηκε από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. η με αριθ. πρωτ. αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις των παραγράφων 53 και 54 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. βάση της εκδοθείσας σχετικής απόφασης Α 1169/2020 με την οποία ζητούσε ειδικότερα να μη φορολογηθεί το σύνολο των αναδρομικών που εισέπραξε στο έτος είσπραξης αλλά στα έτη που ανάγονται με βάση τα δικαιολογητικά που υπέβαλε.

Με βάση τη βεβαίωση αποδοχών που προσκόμισε η φορολογούμενη εκδόθηκαν στις 21/10/2020 η με αριθ. δήλωσης Πράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.έτους 2014 με την οποία αφαιρέθηκε το ποσό των αναδρομικών συντάξεων ύψους 20.067,46 € από το οικονομικό έτος 2014 και μειώθηκε ο κύριος φόρος κατά 6.299,76 €, καθώς και : α) το(αριθ.ειδοποίησης/21-10-2020) εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Εισοδήματος με το οποίο προστέθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 4.874,61 € στη δήλωση οικονομικού έτους 2011

με αποτέλεσμα να προκύψει κατά την εκκαθάριση διαφορά κυρίου φόρου 1.239,011 €, β) το (αριθ.ειδοποίησης/21-10-2020) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με το οποίο προστέθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 7.861,52 € στη δήλωση οικονομικού έτους 2012 με αποτέλεσμα να προκύψει κατά την εκκαθάριση διαφορά κυρίου φόρου 1.455,22 € και γ) (αριθ.ειδοποίησης/21-10-2020) Πράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία προστέθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 7.331,33 € στη δήλωση οικονομικού έτους 2013 με αποτέλεσμα να προκύψει κατά την εκκαθάριση διαφορά κυρίου φόρου 1.173,23 €.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων ισχυριζόμενοι ότι:

1.Όπως έγινε δεκτό με τις με αριθ. 616, 617, 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ, το άρθρο 72 του ν. 4174/2013, το οποίο ορίζει ότι η προθεσμία παραγραφής διακόπτεται με την έκδοση της πράξης, έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της χρηστής Διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου. Επομένως, το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη παραγραφεί διότι δεν είχε προλάβει να κοινοποιηθεί η καταλογιστική πράξη στον ίδιο.

2. Η Φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 δίχως να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος. Εφόσον διαπιστώθηκε από την Φορολογική αρχή ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα είναι διαφορετικά των πραγματικών, θα έπρεπε να εκδώσει εντολή ελέγχου και να αποστείλει στο ίδιο αίτημα παροχής πληροφοριών ή σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ώστε να τηρηθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013: «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 εξήντα (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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 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, με την Εγκύκλιο Α.Α.Δ.Ε. Ε.2062/2021 ορίζονται 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. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, εφόσον έως την 01.03.2021 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 29.10.2021. 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. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16 Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021, εφόσον έως τις 16 Νοεμβρίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 31.03.2021.3. 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 1 η Φεβρουαρίου 2021 έως και την 28η Απριλίου 2021 παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021. Αντιστοίχως, η προθεσμία για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που δεν έχει συμπληρωθεί από την 1η Μαρτίου 2021 έως και την 27η Οκτωβρίου 2021, εφόσον έως 1η Μαρτίου 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.....»

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι:α) το (αριθ.ειδοποίησης/21-10-2020) Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος με το οποίο προστέθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 4.874,61 € στη δήλωση οικονομικού έτους 2011 με

αποτέλεσμα να προκύψει κατά την εκκαθάριση διαφορά κυρίου φόρου 1.239,011 €, β) το (αριθ.ειδοποίησης/21-10-2020) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με το οποίο προστέθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 7.861,52 € στη δήλωση οικονομικού έτους 2012 με αποτέλεσμα να προκύψει κατά την εκκαθάριση διαφορά κυρίου φόρου 1.455,22 € και γ)η (αριθ.ειδοποίησης/21-10-2020) Πράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία προστέθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 7.331,33 € στη δήλωση οικονομικού έτους 2013 με αποτέλεσμα να προκύψει κατά την εκκαθάριση διαφορά κυρίου φόρου 1.173,23 €, εκδόθηκαν την 21/10/2020 και οι προσφεύγοντες έλαβαν γνώση αυτών αδιαμφισβήτητα, αν όχι και προγενέστερα, την 31/12/2020, ημερομηνία κατά την οποία προέβησαν στην πληρωμή των φόρων μέσω τραπεζών.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **12/03/2022** ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβαν γνώση οι προσφεύγοντες των προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των: α)..... του με Α.Φ.Μ.: και β)..... του με Α.Φ.Μ.:....., ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής. Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη του Τμήματος Α7
Επανεξέτασης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.