



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2419

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των :

α) με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, οικονομικού έτους 2012,

β) με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, οικονομικού έτους 2013,

γ) με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ 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:

Α) Με το με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, οικονομικού έτους 2012, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.744,06 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.717,99 € με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, ήτοι διαφορά ποσού 1.026,07 €.

Β) Με το με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, οικονομικού έτους 2013, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.751,60 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.211,52 € με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος, ήτοι διαφορά ποσού 540,08 €.

Γ) Με την με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, οικονομικού έτους 2014, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 1.039,53 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.721,36 € με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου (με βάση την παρ. 2 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.), ήτοι διαφορά ποσού -1.684,83 €.

Ο προσφεύγων έλαβε εντός του έτους 2013 αναδρομικά ποσά σύνταξης, τα οποία αφορούσαν παρελθόντα έτη και συγκεκριμένα έλαβε 3.206,48 € για το οικονομικό έτος 2012 και 2.653,68 € για το οικονομικό έτος 2013. Ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει σε αρχική ή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που εισπράχθηκαν, αλλά ούτε στο έτος που ανάγονταν τα ανωτέρω αναδρομικά ποσά και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 46 παρ.2 του Ν.4223/2013, σύμφωνα με τις οποίες πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και με βάση κάθε άλλο διαθέσιμο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση, όπου στη συγκεκριμένη περίπτωση τέτοια στοιχεία είναι τα ποσά που αναφέρονται στη βεβαίωση αποδοχών που ο αρμόδιος φορέας απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση. Η οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έλαβε αριθμό καταχώρησης/2019 (αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019) και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.724,36 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.039,53 €.

Ο προσφεύγων στις 14/09/2020 υπέβαλε αίτηση διαγραφής της ανωτέρω πράξης με αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 επισυνάπτοντας βεβαίωση μερισμάτων που καταβλήθηκαν από 01/01/2013 έως 31/12/2013, καθώς και τροποποιητικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013 σύμφωνα με την Α.1169/2020. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου έκανε δεκτή την αίτηση του προσφεύγοντα και προέβη στην έκδοση των:

α) με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012,

β) με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, γ) με αριθμό ειδοποίησης/27.10.2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014 (επαναφέροντας τη δήλωση στην αρχική της μορφή).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν εμπρόθεσμα με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 και 36 ΚΦΔ. Ο προσφεύγων έλαβε στις 27/10/20 στην προσωπική του θυρίδα στο taxisnet ειδοποίηση και ανέγνωσε στις 28/10/2020 και στις 29/10/2020 τις εκδοθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου κατά παράβαση του άρθρου 14 ΚΦΔ, του άρθρου 28 ΚΦΔ και του άρθρου 72 παρ.1&5 ΚΦΔ, και μη έκδοση και κοινοποίηση ελέγχου.
2. Μη νόμιμη αιτιολογία της πράξης προσδιορισμού φόρου κατά παράβαση του άρθρου 64 ΚΦΔ.
3. Παράβαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
4. Μη νόμιμος ο καταλογισμός των αναδρομικών στην χρήση του 2013 κατά παράβαση του άρθρου 45 και 46 παρ.1 εδαφ.β του ν.2238/1994.
5. Παραγραφή χρήσεων 2011, 2012 και 2013.
6. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου σε συνδυασμό με την αρχή της χρηστής διοίκησης.
7. Βάσει των υπ' αριθ. 616/2021 και 618/2021 αποφάσεων του ΣτΕ, κατά τη χρονική στιγμή που κοινοποιήθηκαν στους φορολογούμενους τα ειδοποιητήρια, οι οφειλές τους είχαν ήδη υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.
.....»

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.»

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε.2162/2020** με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

.....

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του ν. 4174/2013:**

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.....»

Επειδή, η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκε βάσει της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας τροποποίησης ή την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017,

425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).Επειδή δεν υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση , ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος.

Επειδή, εν προκειμένω εκδόθηκαν οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις:

- α) το με αριθμό ειδοποίησης/27-10-2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου,
- β) το με αριθμό ειδοποίησης/27-10-2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου και
- γ) η με αριθμό ειδοποίησης/27-10-2020 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου κατόπιν της από 14/09/2020 αίτησης διαγραφής της με αριθ. ειδοποίησης/23.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 και κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα για τα έτη 2012 και 2013.

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέποτε τροποποίησε ή ακύρωσε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν εμπρόθεσμα με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 και 36 ΚΦΔ και ο προσφεύγων έλαβε στις 27/10/2020 στην προσωπική του θυρίδα στο taxinet ειδοποίηση και ανέγνωσε στις 28/10/2020 και στις 29/10/2020 τις εκδοθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου, και συνεπώς, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 ΚΦΔ η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση 10 ημερών από την ημερομηνία εκείνη, και ως εκ τούτου ο προσφεύγων έχει λάβει γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων το αργότερο μέχρι τις 07/11/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων αν αμφισβητούσε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις που εκδόθηκαν στις 27/10/2020 όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή εντός 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων ή όταν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση, δηλαδή στις 07/11/2020 κι επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 01/03/2022 κι ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.