



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1573

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 **05.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου αναδρομικών παρελθόντων ετών για το χρονικό διάστημα από 01.01.2002 έως 31.12.2006 και για το χρονικό διάστημα τόκων από 25.07.2009 έως 25.09.2013 που εκδόθηκε επί της δήλωσης φόρου οικονομικού έτους 2014 με στοιχεία αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία 20.12.2019 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 **05.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε 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 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, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.782,70 ευρώ.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε κατά της με αριθμό ειδοποίησης /20.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, τη με αριθ. πρωτ. /22.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή. Η ανωτέρω προσφυγή, επεστράφη από την Υπηρεσία μας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λογίστηκε ως αίτηση του προσφεύγοντα για τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, 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.»

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2003 έως και 2007 και 2010 έως και 2014, στα οποία ανάγεται το ποσό των αναδρομικών που έλαβε, σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2012 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

- η με αριθ. ειδοπ. /28.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 394,18 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 249,13 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /28.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 388,03 ευρώ, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 576,60 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /28.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό

ποσό 974,36 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 780,95 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους

- η με αριθ. ειδοπ. /**28.12.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2006** βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 967,38 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 773,98 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /**28.12.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2007** βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 530,85 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 337,45 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /**28.12.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2010** βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, από την οποία προέκυψε μηδενικό ποσό όπως και με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /**28.12.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2011** βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 459,16 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 326,35 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /**23.11.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2012** βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.374,53 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.291,74 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /**23.11.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2013** βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 500,92 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 292,76 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους
- η με αριθ. ειδοπ. /**23.11.2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2014** βάσει της 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 947,26 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.782,70 ευρώ με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση του ίδιου έτους

Ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση του εκκαθαριστικού που εκδόθηκε επί της δήλωσης φόρου οικονομικού έτους 2014 με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία 20.12.2019 και ειδικότερα να ακυρωθούν όλες οι τροποποιητικές δηλώσεις που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κατ' έτος ύστερα από τη μετατροπή της αρχικής του προσφυγής σε αίτηση η οποία έγινε δεκτή, ισχυριζόμενος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή των φόρων έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις αποφάσεις του ΣτΕ 616/2021, 617/2021 και 618/2021.

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 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 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, ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή, στρέφεται κατά της με αριθμό ειδοποίησης /20.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, η οποία ωστόσο ακυρώθηκε κατόπιν της με αριθ. πρωτ. /22.01.2020 προσφυγής του η οποία λογίστηκε ως αίτηση σύμφωνα με την Α.1169/2020 απόφαση.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν όλες οι τροποποιητικές δηλώσεις που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κατ' έτος ύστερα από τη μετατροπή της αρχικής του προσφυγής σε αίτηση η οποία έγινε δεκτή, συνεπώς στρέφεται κατ' ουσίαν κατά των πράξεων προσδιορισμού φόρου των οικονομικών ετών 2003 έως και 2007 και 2010 έως και 2014, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία των δηλώσεων που ο ίδιος υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δυνάμει της Α.1169/2020 απόφασης.

Επειδή, ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στην προσφυγή του ότι «Με τις αιτήσεις α)με ηλεκτρ. Αριθ. κατ. /25-11-2021 Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών & β) mail αποδοχής από Δ.Ο.Υ.

Μεσολογγίου ζητώ την παραγραφή των φόρων που μου καταλογίστηκαν στις 20-12-2019 από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών επειδή το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή και κατ' ουσίαν την ακύρωση – διαγραφή των τροποποιητικών δηλώσεων κατ' έτος που κατέθεσα κατ' έτος αντίστοιχα ύστερα από σιωπηρή μετατροπή της αρχικής μου ένδικης προσφυγής σε αίτηση κατάθεσης τροποποιητικών δηλώσεων», προκύπτει ότι ο προσφύγων έλαβε γνώση των πράξεων προσδιορισμού φόρου των οικονομικών ετών 2003 έως και 2007 και 2010 έως και 2014 κατά των οποίων στρέφεται με την υπό κρίση προσφυγή και των οποίων ζητά την ακύρωση, τουλάχιστον την 25.11.2021, ήτοι την ημερομηνία που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών την προαναφερθείσα αίτηση.

Επειδή, οι ανωτέρω πράξεις δεν αμφισβητήθηκαν εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του αρθ. 63 ν. 4174/2013, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως **απαραδέκτως** ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **05.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως **απαραδέκτης**.

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.