



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3033

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 17/05/22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 15/12/2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με αριθμό δήλωσης, με αριθμό χρηματικού καταλόγου και με αριθμό ατομικής ειδοποίησης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/05/2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία 15/12/2020, και με αριθμό ειδοποίησης (αρ.δής.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 8.362,03€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 343,02€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων έλαβε εντός του έτους 2014 αναδρομικά ποσά σύνταξης, τα οποία ανάγονταν στο έτος 2013, συνολικού ύψους 25.127,78€, χωρίς ωστόσο να υποβάλει την αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και να μεταφέρει το εν λόγω ποσό ως είχε υποχρέωση. Η φορολογική αρχή ακολουθώντας στις οδηγίες που δόθηκαν με το ΔΕΑΦ Α 166791 ΕΞ /2020 ΕΜΠ27/11/2020 έγγραφο της Γεν. Δ/σης Φορολογικής διοίκησης και κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013, και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014, συνολικού ποσού 25.127,78€ εξέδωσε οίκοθεν στις 15/12/2020 την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 8.362,03€ έναντι του αρχικού χρεωστικού 343,02€. Στις 21/12/2020 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. πρωτ...../21-12-2020 έγγραφο του τμήματος εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας που αφορούσε την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2014 σύμφωνα με τις παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, με συνημμένη την με ημερομηνία έκδοσης 15/12/2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ανωτέρω πράξης και ζητά να ακυρωθεί ολικά και να του επιστραφεί οποιοδήποτε ποσό έχει καταβληθεί αχρεωστήτως από τον ίδιο, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Επομένως, στην προκειμένη περίπτωση η επιβολή του φόρου για τα αναδρομικά συντάξεων που καταβλήθηκαν το έτος 2014 και η απαίτηση του Δημοσίου για τον φόρο αυτό θεωρείται παραγεγραμμένη, καθώς καταλογίστηκε πέραν της πενταετίας.

2. Σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η κοινοποίηση φύλλων ελέγχου μετά την παρέλευση της απαραίτητης πενταετίας είναι εκπρόθεσμη και επομένως το δικαίωμα επιβολής του φόρου έχει ήδη παραγραφεί.

3. Η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ήταν εκπρόθεσμη λόγω κωλυσιεργίας του ΕΦΚΑ το οποίο δεν ενημέρωσε έγκαιρα ως όφειλε ότι έπρεπε υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, με αποτέλεσμα να υπάρχει επιβάρυνση τόκων.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου..... »

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι :

«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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω η με αριθμό ειδοποίησης (αρ.δής.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, κατά της οποίας στρέφεται ο προσφεύγων, εκδόθηκε στις 15/12/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης στις 21/12/2020 κι επομένως με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής ήταν η 21/01/2021.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 17/05/2022, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαράδεκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/05/2022 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 ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.