



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 14/11/2022

Αριθμός απόφασης: **3649**

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την, προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους 2.523,95 €. Συγκεκριμένα, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καθόσον ο προσφεύγων έλαβε το φορολογικό έτος 2014 πρόσθετες αποδοχές ή συντάξεις με βάση τη σχετική βεβαίωση που έστειλε ηλεκτρονικά ο αρμόδιος φορέας, για τα οποία υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ το υπ' αριθμ. πρωτ.αίτημα με το οποίο ζήτησε να γίνει επανεκκαθάριση της δήλωσης έτους 2014, διότι από λάθος του φορέα πληρωμής αποδοχών οι αποδοχές του είχαν καταχωρηθεί όλες μαζί ενώ αποτελούσαν αποδοχές των ετών 2003- 2007 μετά από δικαστική απόφαση.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος επειδή εκείνος δεν άσκησε σύμφωνα με την Ε. 2162/2020 και τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ ενδικοφανή προσφυγή εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της ανωτέρω.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η πράξη που εκδόθηκε γιατί η Φορολογική Αρχή με την εκδοθείσα πράξη τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, όπως ο νόμος ορίζει, παραβιάζοντας κατάφορα το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για τις χρήσεις στις οποίες ανάγεται η καταβολή αναδρομικών συντάξεων.
3. Δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 45§4 περίπτωση δ' του νόμου 2238/1994.
4. Παραβίαση της αρχής της αμεροληψίας, παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, κατάχρηση εξουσίας, πλημμελής πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32§§2 και 3 του ν. 4174/2013 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου»:

«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 [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

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.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή στο άρθρο 63B του ν. 4174/2013, με θέμα «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου», ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) **για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,**

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου **εντός προθεσμίας τριών (3) ετών** από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο

υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8§4 του ν. 4172/2013 (Κ..Φ.Ε.):

«Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της εισπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. Ειδικά για τις ανεισπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.»

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων (ΠΟΛ. 1132/2015, 1041/2016, 1068/2018).

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου καθόσον ο προσφεύγων έλαβε το φορολογικό έτος 2014 πρόσθετες αποδοχές ή συντάξεις με βάση τη σχετική βεβαίωση που έστειλε ηλεκτρονικά ο αρμόδιος φορέας.

Επειδή τηντο Υπουργείο Παιδείας & Θρησκευμάτων απέστειλε στον προσφεύγοντα, κατόπιν της απόαίτησής του, το υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφο με συνημμένες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει ότι το ποσό των 17.696,43 €, το οποίο καταχωρίστηκε από τον φορέα στη βεβαίωση αποδοχών, φορολογικού έτους 2014, ως λοιπές αποδοχές αφορά σε αποζημίωση σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης ετών 2003 έως και 2007.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ το υπ' αριθμ. πρωτ.αίτημα με το οποίο ζήτησε να γίνει επανεκκαθάριση της δήλωσης έτους 2014, διότι από λάθος του φορέα πληρωμής αποδοχών οι αποδοχές του είχαν καταχωρηθεί όλες μαζί ενώ αποτελούσαν αποδοχές των ετών 2003- 2007 μετά από δικαστική απόφαση, επισυνάπτοντας στο εν λόγω αίτημα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ετών 2003- 2007.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω το αίτημα του προσφεύγοντος για δήλωση των αναδρομικών που έλαβε κατά το έτος 2014 στα έτη που ανάγονται βάσιμα προβάλλεται. Συνεπώς θα πρέπει να γίνουν αποδεκτές οι υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις βάσει του υπ' αριθ. πρωτ.εγγράφου του Υπουργείου Παιδείας & Θρησκευμάτων στο οποίο επισυνάπτονται οι

βεβαιώσεις καταβολής δεδουλευμένων μετά από δικαστική απόφαση και να εκδοθούν τα προβλεπόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα οικ. ετών 2003- 2007. Κατόπιν δε τούτου θα πρέπει να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2014, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες βάση του ανωτέρω σκεπτικού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.