



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 01/12/2023

Αριθμός απόφασης: 1113

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου*

63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, β) ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού , γ), ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ως κληρονόμοι της αποβιώσασας με ΑΦΜ (.....), κατά της υπ' αρ./2-6-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ανωτέρω πράξη της Δ.Ο.Υ.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./02-06-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015 μειώθηκε η φορολογική υποχρέωση του με ΑΦΜ και της συζύγου του (..... με ΑΦΜ), και από ποσό καταβολής 588,51€ μετατράπηκε σε ποσό επιστροφής 65,87€.

Με την έκδοση της υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου διατάχθηκε η διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και η επιστροφή τυχόν αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου στους προσφεύγοντες ως κληρονόμους της με ΑΦΜ, η οποία απεβίωσε την 03/07/2017.

Η είχε καταθέσει αρχικά την υπ' αρ. /15-07-2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015 με επιφύλαξη, η οποία αφορούσε τη φορολόγηση χρηματικού ποσού ύψους 58.951,54€ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης, το οποίο της είχε καταβληθεί από την και αντιστοιχούσε στο μικτό ποσό ωφέλειας που της αναλογούσε λόγω της εκκαθάρισης του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης στεγαστικών παροχών του Η ζητούσε να αναγνωριστεί ότι το ανωτέρω ποσό αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες εξαιρούμενο της φορολογίας κατά το αρ. 12§7 του ν. 2238/94, καθώς και να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος ποσού 11.709,31 και η καταβληθείσα εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 1.237,98€ κατόπιν νέας εκκαθάρισης.

Η Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρά τη δήλωση επιφύλαξης και η προσφεύγουσα προχώρησε στην κατάθεση της υπ' αρ. /2016 ενδικοφανούς προσφυγής επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ. /2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε μερικώς αποδεκτή η προσφυγή αυτή, με το αιτιολογικό ότι :« Με τα δεδομένα αυτά, η προσβαλλόμενη απόφαση, κατά το μέρος που δέχθηκε ότι το ποσό των 56.630,80 ευρώ που έλαβε η αποβιώσασα δικαιοπάροχος των προσφευγόντων φέρει τον χαρακτήρα του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, κατ' άρθρο 45§1 του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, πρέπει να ακυρωθεί. Δεδομένου όμως ότι οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ανωτέρω χρηματικό ποσό εξαιρείται της φορολογίας κατ' άρθρο 12 παρ. 7 του ανωτέρω Κώδικα, καθώς και της εισφοράς αλληλεγγύης[...]το Δικαστήριο κρίνει ότι η υπόθεση κατά το μέρος αυτό, πρέπει να αναπεμφθεί στη φορολογική αρχή, προκειμένου να διενεργήσει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας για το έτος 2015 και να προβεί στην επιστροφή σε αυτήν του τυχόν αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου, αφού προηγουμένως διαλάβει αιτιολογημένη κρίση σχετικά με το αν το χρηματικό ποσό των 56.630,80 ευρώ εξαιρείται ή όχι από τη φορολογία των εισοδημάτων από κινητές αξίες, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ενόψει των όσων σχετικών προβάλλονται με την προσφυγή.».

Στη συνέχεια η κατέθεσε την υπ' αρ. ΠΡ /2017 δικαστική προσφυγή κατά της υπ' αρ. /2017 απόφασης της ΔΕΔ και εκδόθηκε η υπ' αρ. /19-05-2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία έκρινε ότι το χρηματικό ποσό των 56.630,80€ δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και παραπέμπει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου για το φορολογικό έτος 2015 και να επιστραφεί ο τυχόν αχρεωστήτως παρακρατηθείς φόρος.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την επιστροφή εντόκως

του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου λόγω φορολόγησης του ποσού των 56.630,80€ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που ανέρχεται σε 22.976,73€, συν την εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.189,24, ήτοι το συνολικό ποσό των 24.165,97€, λόγω της μη συμμόρφωσης της φορολογικής αρχής με το διατακτικό της υπ' αριθμ./19-05-2020 δικαστικής απόφασης

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Κ.Φ.Δ.**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ.....

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 το αρ. 2§1 της ΠΟΛ 1064/2017: 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 το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «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,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται, η υπ' αριθμ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με ημερομηνία έκδοσης 02-06-2021.

Επειδή οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στις 07-09-2021 εξώδικη διαμαρτυρία προς τη Δ.Ο.Υ., με την οποία στρέφονται κατά της εκκαθάρισης της/2021 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015, με την οποία τους επιστράφηκε μέρος και όχι το σύνολο του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου. Συνεπώς από το έγγραφο αυτό προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες είχαν λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης ήδη από τις 07-09-2021.

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 21-07-2023, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), **ΑΦΜ**, β) **ΑΦΜ**, γ), **ΑΦΜ**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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