



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-03-2024

Αριθμός απόφασης: 643

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 09-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 29-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, βάσει της από 29-12-2019 και με αριθμό/2019 οίκοθεν 5ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ΚΦΔ και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με **αναδρομικά κύριας σύνταξης** (που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται) του προσφεύγοντος φορολογητέου ποσού ύψους 26.592,14€, τα οποία α) εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2013, β) αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό του φορέα («.....» με Α.Φ.Μ.) το έτος 2014 με τη βεβαίωση συντάξεων της περιόδου από 01-01-2013 έως 31-12-2013, χωρίς, ωστόσο, να περιλήφθηκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 ή σε κάποια τροποποιητική δήλωση, και γ) αφορούν στο οικονομικό έτος 2014 [σχετικός ο κωδικός «303» («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις εκτός περιπτ. 1, 3, 4») του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους, στον οποίο συμπεριλήφθηκε (προστέθηκε) ποσό ύψους 21.273,81€ (= 26.592,14€ x 80%), ήτοι το ως άνω φορολογητέο ποσό αναδρομικών κύριας σύνταξης ύψους 26.592,14€ μειωμένο κατά 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 4 περ. δ' του Ν. 2238/1994], **εξέδωσε** την 29-12-2019 τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ./17) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, βάσει της με αριθμό/29-12-2019 **οίκοθεν** 5^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 11.997,71€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 2.087,36€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 9.910,35€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, η οποία εκδόθηκε από την εν λόγω φορολογική αρχή κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, επικαλούμενος κατά βάση πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, δεδομένου ότι αναφορικά με το ποσό των 26.592,14€, το οποίο εμφανίζεται στην «Εικόνα αποδοχών 2013 (οικονομικού έτους 2014)» του συστήματος TAXIS ως εισπραχθέν από τον ίδιο και αφορά αναδρομικά κύριας σύνταξης, μέρος αυτού (και συγκεκριμένα ποσό ύψους 21.905,35€) επιστράφηκε από τον ίδιο ως αχρεωστήτως καταβληθέν, ενώ το υπολειπόμενο ποσό (έως την ολοσχερή εξόφληση του ως άνω ποσού) παρακρατήθηκε από τις συντάξεις του.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του αυτού, ο προσφεύγων επισυνάπτει, μεταξύ άλλων, το με αριθμό πρωτοκόλλου/07-03-2016 έγγραφο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους με θέμα «Παρακράτηση Σύνταξης» και τη με ημερομηνία έκδοσης 06-04-2023 βεβαίωση αποδοχών έτους 2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017) 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα από τη με αριθμό πρωτοκόλλου/04-03-2020 υποβληθείσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας αίτηση του ίδιου του προσφεύγοντος περί «διαγραφής του σχετικού χρέους», η οποία αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των επισυναπτόμενων εγγράφων της αίτησης αυτής περιλαμβάνεται ως «συνημμένο με αύξοντα αριθμό 5» η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης «...../29-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, η οποία, επιπλέον, αναγράφεται ρητά και στο κείμενο της εν λόγω αίτησης ως ακολούθως «Αναφορικά με την προσαρτώμενη αριθμ./29-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με την οποία έχει βεβαιωθεί σε βάρος μου, με το αριθ./..... χρημ. κατάλογο, ποσό 11.997,71€, σας ενημερώνω ...». Από τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώνεται σαφώς ότι ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης

...../29-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας τουλάχιστον από την 04-03-2020, ήτοι από την ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας την ανωτέρω αίτηση.

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της με ημερομηνία έκδοσης 29-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 09-11-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (ήτοι από την 04-03-2020).

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.