



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 05/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1509

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
 4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά της πράξης άρνησης παραλαβής και εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του θανόντος πατρός της (ΑΦΜ), που συνυποβλήθηκε με το αριθμό/20231228/3321 ηλεκτρονικό αίτημα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 5. Την από 03/01/2024 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επί του με αριθμό/20231228/3321 ηλεκτρονικού αιτήματος που υπέβαλε η προσφεύγουσα, ως νόμω υπόχρεη - κληρονόμος του θανόντος στις 23/06/2020 πατρός της (ΑΦΜ) για παραλαβή και εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.
 6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της από 09/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ 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 το από 03/01/2024 ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ απορρίφθηκε το με αριθμό/20231228/3321 ηλεκτρονικό αίτημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα, ως νόμω υπόχρεη – κληρονόμος του θανόντος στις 23/06/2020 πατρός της (ΑΦΜ) για παραλαβή και εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, λόγω παραγραφής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, την παραλαβή και την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του θανόντος πατρός της (ΑΦΜ), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η απόρριψη της αίτησής της είναι αναιτιολόγητη, ενώ η παραγραφή διακόπηκε με το θάνατο του υπόχρεου στο φόρο, στις 23/06/2020, και εκκίνησε νέα πενταετής προθεσμία με την ενηλικίωσή της στις 18/10/2021.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 70 παρ. 10 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή, με το άρθρο 36 του ν.4174/2013, ως ίσχυε κατά το υπό κρίση έτος, οριζόταν ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1172/2017 παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων και διευκρινίστηκε ότι: «...8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης...».

Επειδή, με το άρθρο 67 παρ. 7 του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος, οριζόταν ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

Επειδή, με την παρ. 1 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1044/2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1083/18.04.2016), ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων

φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουνίου 2016».

Επειδή, με την παρ. 1 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1090/2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1950/30.06.2016), ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016».

Επειδή, με την παρ. 1 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1105/2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2205/15.07.2016), ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό/20231228/3321 ηλεκτρονικό αίτημα για εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του θανόντος πατρός της (ΑΦΜ), ως νόμω υπόχρεης – κληρονόμος αυτού. Το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ με την αιτιολογία ότι επήλθε η παραγραφή του φορολογικού έτους 2015 και κατ' επέκταση το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 19 και την παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν.4987/2022, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου και στην υπό κρίση περίπτωση, για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2015, τροποποιητική δήλωση δύνατο να υποβληθεί μέχρι 31/12/2021. Περαιτέρω, από τις διατάξεις του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ουδόλως προσδιορίζεται η αναβολή ή αναστολή ή η παρέκταση του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου στις περιπτώσεις θανάτου του φορολογούμενου.

Κατά συνέπεια, ορθά η φορολογική αρχή απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας για εκκαθάριση της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 09/02/2024 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.