



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 13/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1545

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332255
e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 με ημερομηνία 14/02/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:, ως νόμω υπόχρεης (κληρονόμου) του αποβιώσαντος στις 04-12-2014 συζύγου της του Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/21.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (οίκοθεν), οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/02/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ: ως νόμω υπόχρεης (κληρονόμου) του αποβιώσαντος στις 04-12-2014 συζύγου της του Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/21.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επι της με αριθμό/20-12-2019 (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε για τον αποβιώσαντα στις 04-12-2014 σύζυγο της προσφεύγουσας, του Α.Φ.Μ., χρεωστικό ποσό 1.546,68€ έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε, καθώς, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν το έτος 2014 ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. οι φορείς που τις κατέβαλαν, διαπιστώθηκε ότι ο αποβιώσας σύζυγος της προσφεύγουσας είχε εισπράξει το έτος 2013 αναδρομικά ποσά σύνταξης, ύψους 7.947,16€ από τον Α.Φ.Μ. Για το ανωτέρω ποσό δεν υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση έως τις 31-12-2014 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λάρισας προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, προσθέτοντας το ανωτέρω ποσό, στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του αποβιώσαντος, στην εκκαθάριση αυτής και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Λάρισας μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» το με αριθμ. πρωτ./2-2-2024 αίτημα να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2013 και 2014 του αποβιώσαντος συζύγου της , με ΑΦΜ, ισχυριζόμενη ότι υπό τα κρίση αναδρομικά συντάξεων αφορούν το έτος 2012 (οικ. έτος 2013). Επισύναψε δε τις από 23-01-2024 βεβαιώσεις συντάξεων του αποβιώσαντος συζύγου της, εκδοθείσες από τον για τα έτη 2012 και 2013. Το ως άνω αίτημα απορρίφθηκε από τη φορολογική αρχή, με το αιτιολογικό ότι δεν είχε πληροφόρηση για τα έτη, στα οποία ανάγονταν τα αναδρομικά που εισέπραξε ο αποβιώσας στο έτος 2013, ύψους 7.947,16€, ούτε υποβλήθηκε για τις εν λόγω αποδοχές τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ακολούθως, προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προσθέτοντας το ποσό των 6.357,73€ (7.947,16€ x 20%) στα εισοδήματα έτους 2013.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Λάρισας μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» έτερο αίτημα με αριθμ. πρωτ./8-2-2024, υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2013 και 2014 του αποβιώσαντος συζύγου της, σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν.4987/2022. Το ως άνω αίτημα απορρίφθηκε από την φορολογική αρχή, καθώς η επικαλούμενη διάταξη του άρθρου 63B του ν.4987/2022 τυγχάνει εφαρμογής για πράξεις που εκδόθηκαν από 01/01/2020 και εντεύθεν, ενώ η προσβαλλόμενη πράξη διοικητική προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε στις 21-12-2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι :

-έλαβε γνώση της οφειλής του θανόντος συζύγου της στις αρχές του Ιανουαρίου του έτους 2024 και δεν κλήθηκε ποτέ σε ακρόαση.

-το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για το έτος 2012 (έτος που ανάγονται τα αναδρομικά) έχει υποπέσει σε παραγραφή το έτος 2019.

Επειδή, με το άρθρο 63 του ν. 4987/2022 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 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) : «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...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 4987/2022 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 ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.[...]5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν

παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα, στην ουσία, προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης/21.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την οίκοθεν υποβληθείσα 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, από όπου προέκυψε σε βάρος του, αποβιώσαντος στις 04-12-2014, συζύγου της χρεωστικό ποσό 1.546,68€, έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα στις 12-01-2024 ζήτησε με την υπ'αρ. πρωτ./12-01-2024 αίτηση που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας τη ρύθμιση της ως άνω οφειλής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4152/2013, όπως

τροποποιήθηκε με το Ν. 4646/2019 (48 δόσεις). Κατά συνέπεια έλαβε γνώση της εν λόγω οφειλής τουλάχιστον στις 12/01/2024.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 14/02/2024 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο 30 ημερών (στις 12/02/2024, ημέρα Δευτέρα) από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4987/2022 και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της από 14/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:, ως νόμω υπόχρεης (κληρονόμου) του αποβιώσαντος στις 04-12-2014 συζύγου της του Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.