



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12.7.2024

Αριθμός απόφασης: **2136**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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 κατάθεσης 22.3.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, αρ., κατά α) της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της υπ' αριθ. /23.11.2023 αίτησής της με την οποία ζήτησε τη διαγραφή του βεβαιωμένου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, και την επανεκκαθάριση της ΔΦΕ και β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

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

Επί της από 22.3.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1. Με την υπ' αριθ./23.11.2023 αίτηση που υπέβαλε η προσφεύγουσα ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ζήτησε τη διαγραφή του βεβαιωμένου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, και την επανεκκαθάριση της ΔΦΕ βάσει των υπ' αριθ./2021 αποφάσεων του ΣτΕ. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, την 21.12.2023, απάντησε στην προσφεύγουσα ότι οι επικαλούμενες αποφάσεις του ΣτΕ αφορούν τον αιτούντα και δεν είναι γενικές.

2. Με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 1.2.2021, προέκυψε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό φόρου, ύψους 9.736,58 €, έναντι προηγούμενου χρεωστικού 8.297,68 €. Με την εν λόγω πράξη, η οποία εκδόθηκε οίκοθεν από τη φορολογική αρχή τροποποιήθηκαν οι κάτωθι κωδικοί του Εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος:

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγούμενο ποσό	Νέο ποσό
313	Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πιν. 4Α)	2.065,23	2.462,51
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περίπτωση 1,2 και 3 του Πίνακα 4Α)	2.034,26	2.425,59
321	Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ.	2.310,00	5.307,94

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράβαση νόμου.

2. Παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας.

3. Ως προς την ουσία της υπόθεσης, σε κάθε περίπτωση τίθεται θέμα παραγραφής: Με την ατομική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014, εκκαθαρίστηκε εις βάρος της φόρος συνολικού ποσού 9.736,58 ευρώ, το οποίο προέκυψε από Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα ποσού 36.412,74 ευρώ. Όμως το ως άνω ποσό δεν αφορούσε μόνο την κύρια και επικουρική σύνταξη, που της καταβλήθηκε το έτος 2014, από το, αντίστοιχα, αλλά και αναδρομικά που της χορηγήθηκαν από τους ως άνω φορείς προηγούμενων ετών. Συγκεκριμένα, εκτός από την κύρια σύνταξη ποσού 17.221,73 ευρώ και επικουρική σύνταξη 2.310,00 ευρώ, έτους 2014, το ίδιο έτος της καταβλήθηκαν αναδρομικά σύνταξης 15.313,75 ευρώ και αναδρομικά επικουρικής σύνταξης 2.026,66 ευρώ, που αφορούσαν όμως τα προγενέστερα έτη 2011-2013 και για το λόγο αυτό θα έπρεπε να ανακατανεμηθούν και να εκκαθαριστούν κατά το αντίστοιχο ποσό στα προγενέστερα έτη που αφορούσε η κάθε καταβολή. Συνεπώς μετά την παρέλευση πενταετίας από το κάθε έτος το οποίο αφορούσε

πραγματικά η καταβολή των αναδρομικών αποδοχών, η εν λόγω απαίτηση είναι σε κάθε περίπτωση παραγεγραμμένη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, εν προκειμένω, α) η υπ' αριθ./23.11.2023 αίτηση που υπέβαλε η προσφεύγουσα μέσω της πλατφόρμας των αιτημάτων απαντήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την 21.12.2023 μέσω του ίδιου συστήματος β) η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, κατά της οποίας ουσιαστικά στρέφεται η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή, εκδόθηκε την 1.2.2021 και η προσφεύγουσα έλαβε γνώση αυτής τουλάχιστον την 23.11.2023, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην υποβολή της παραπάνω αίτησης.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 22.3.2024, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22.3.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, Α.Φ.Μ., ως εκπρόθεσμης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.