



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27.01.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 136

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),
- 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- ε. 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. εγγράφου απαντήσεως της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και επί της ουσίας κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προϊστάμενου της ΔΟΥ Β Περιστερίου η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη έγγραφη απάντηση καθώς και την υπ' αριθ. πράξη, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των εγγράφων απόψεων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά επί της ουσίας την διαγραφή του επιπλέον ποσού ύψους **1874,40 ευρώ (τελικό χρεωστικό 2.061,10 ευρώ μείον αρχικό χρεωστικό 186,70 ευρώ)** το οποίο καταλογίστηκε με την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποκύψει σε παραγραφή.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων υποστηρίζει τα ακόλουθα:

«Το χρέος προήλθε από την ενέργεια της ΔΟΥ Περιστερίου, να προσθέσει στο εισόδημα των συντάξεών μου του έτους 2014 και τα αναδρομικά των συντάξεων που πήρα τα έτη 2012 και 2013 με αποτέλεσμα να αυξηθεί το εισόδημά μου και να προκύψει φόρος. Όταν πήρα το εκκαθαριστικό του οικονομικού έτους 2014 και διαπίστωσα ότι φορολογήθηκα για εισόδημα 22132,78€, ενώ τόσα χρήματα δεν έλαβα, γιατί το συνολικό ποσό των συντάξεων του έτους ήταν 18009,72€. Προκύπτει μία διαφορά της τάξεως 4.123,06€ που είναι τα αναδρομικά των συντάξεων για τα έτη 2012 και 2013. Έκανα χειρόγραφες συμπληρωματικές δηλώσεις και τις έστειλα με συστημένη επιστολή στην Β ΔΟΥ Περιστερίου λόγω της πανδημίας COVID-19. Τα

στοιχεία του συστημένου ήταν και ημερομηνία Τις δηλώσεις τις παρέλαβε η υπάλληλος της ΔΟΥ κα. Μέχρι τον Μάιο του έτους 2022 ήταν στο συρτάρι της σε εκκρεμότητα και υπό εκκαθάριση. Όταν το έτος 2023 της κάναμε γνωστή την εκ μέρους σας εκδοθείσα απόφαση που κάνατε δεκτή την προσφυγή του λογιστή μας και θεωρήσατε τα χρόνια αυτά παραγεγραμμένα, το έτος 2024, μας ενημέρωσαν προφορικά ότι δεν υπάρχει θέμα παραγραφής και δεν υπάρχουν ανεκκαθάριστες δηλώσεις. Κάναμε γραπτό αίτημα την ΔΟΥ, στις με κωδικό για να μας απαντήσουν γραπτώς για την Τύχη των συμπληρωματικών δηλώσεων η οποία το έστειλε στο ΚΕΦΟΔΕ και αυτό με τη σειρά του μας απέστειλε την απάντηση κατά της οποίας προσφεύγουμε.....»

Στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής αναφέρονται περιληπτικά τα παρακάτω:

«Ο προσφεύγων κατέθεσε την μέσω της εφαρμογής ΔΕΔ-ELENXIS την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 ζητώντας να ακυρωθεί εν όλω ή εν μέρει η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου φορολογικού έτους 2013, που εκδόθηκε κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης, με αριθμό καταχώρησης δήλωσης σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται φόρος συνολικού ύψους 2.061,10 ευρώ στον προσφεύγοντα, ήτοι 1.117,73 ευρώ κύριος φόρος, 597,34 ευρώ φόρος λόγω εκπροθέσμου και 286,03 ευρώ εισφορά αλληλεγγύης. Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ. αρχική δήλωση του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2013, είχε βεβαιωθεί φόρος ύψους 186,70 ευρώ, ενώ με την υπ' αριθ. οίκοθεν 1η τροποποιητική δήλωση εισοδήματος, φορολογικού έτους 2013, βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος ύψους 1.874,40 ευρώ, λόγω του ότι συμπεριελήφθησαν ποσά αναδρομικών του προσφεύγοντος που δεν είχαν περιληφθεί στην αρχική του δήλωση. Δεδομένου ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εξεδόθη την 30/12/2019, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και θα πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη...**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.:

«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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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, στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων αναφέρει ότι στις **05/10/2020** υπέβαλε τροποποιητική δήλωση για τα κρινόμενα ποσά. Επιπλέον από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι στις **07/12/2020** πλήρωσε στην τράπεζα με τη χρήση ταυτότητας οφειλής ένα μέρος εκ του συνόλου του κρινόμενου ποσού.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι είχε λάβει γνώση της οφειλής εντός του έτους 2020 και δεν αναφέρει κανένα λόγο (π.χ. ανωτέρα βία) για την εκπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 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**.

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των **τριάντα (30) ημερών** για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, άλλωστε ο προσφεύγων δεν προβάλλει ως ισχυρισμό ότι δεν έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, αντιθέτως επιβεβαιώνει ότι έλαβε γνώση αυτής το έτος 2020.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω η υπό κρίση προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και άρα πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως **απαράδεκτης** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του **και την επικύρωση** της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προϊστάμενου της ΔΟΥ Β Περιστερίου.

Οριστική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2014

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου 1874,40 ευρώ (τελικό χρεωστικό 2.061,10 ευρώ μείον αρχικό χρεωστικό 186,70 ευρώ).

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α5
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.