



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/03/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 499

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της απόρριψης του υπ' αριθ. /10-10-2024 αιτήματος προς τη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, με το οποίο ζήτησε τη διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών και προσαυξήσεων από την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

Την ως προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Τη 10/10/2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου με το οποίο ζήτησε να διαγραφούν από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxisnet φόροι – και οι αντίστοιχες προσαυξήσεις – που βεβαιώθηκαν στον από 17/05/2020 αποβιώσαντα σύζυγό της,, με Α.Φ.Μ. μετά τη δήλωση αναδρομικών συντάξεων στο οικονομικό έτος 2014, στην οποία προέβη οίκοθεν η Δ.Ο.Υ. Πριν να εκδοθεί απάντηση επί του αιτήματος από τη Δ.Ο.Υ. και πριν την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή του, ώστε να θεωρηθεί σιωπηρώς απορριφθέν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή.

Με τη με αριθμό καταχώρησης/24-12-2019 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, δηλώθηκε οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ποσό των 6.518,35 ευρώ στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και το ποσό των 1.629,58 ευρώ στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων [...]», ήτοι συνολικό ποσό 8.147,93 ευρώ, που αφορούσε αναδρομικά συντάξεων που έλαβε και δε δήλωσε ο υπόχρεος – σύζυγος της προσφεύγουσας. Μετά την εκκαθάριση της δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθ./24-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με επιπλέον ποσό φόρο 2.297,83 ευρώ, της οποίας έλαβε γνώση η προσφεύγουσα – κατά δήλωσή της – την 10/01/2020. Κατά της πράξης αυτής υπέβαλε το από 10/10/2024 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, για το οποίο δεν έλαβε απάντηση μέχρι την υποβολή της προσφυγής.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτό το από 10/10/2024 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να διαγραφεί το συνολικό ποσό 4.300,03 ευρώ, που αφορούσε στον φόρο που καταλογίστηκε με την υπ' αριθ./24-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, μετά την εκκαθάριση της από 24/12/2019 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης, και τις αντίστοιχες προσαυξήσεις, με τον ισχυρισμό ότι εφόσον η κοινοποίηση της πράξης δεν έλαβε χώρα εντός του 2019 το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων υπέπεσε σε παραγραφή, όπως έγινε δεκτό με τις υπ' αριθ./2021 αποφάσεις του ΣτΕ. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν είχε το δικαίωμα να τροποποιήσει τα δηλωθέντα εισοδήματα χωρίς τη διενέργεια ελέγχου, κατά την οποία ο υπόχρεος θα είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει τις απόψεις του. Υποστηρίζει τέλος ότι χρήζει εφαρμογής το άρθρο 74 του Κ.Φ.Δ., που προβλέπει την ακύρωση πράξεων προσδιορισμού φόρου και τη διαγραφή βεβαιωμένων οφειλών στις περιπτώσεις πρόδηλων σφαλμάτων της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, όπως ίσχυε την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση προσφυγής, 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 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 με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/2014 ορίζεται ότι:

«Η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν. 4139/2013 (Α' 74), αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»»

Επειδή η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ηλεκτρονικά τη με αριθμό πρωτ. /08-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή για το ίδιο ζήτημα, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό /2025 Απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη.

Ως εκ τούτου η άσκηση της με αριθμό πρωτ. /08-11-2024 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα κατά της ίδιας πράξης απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.