



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604536

E-mail :ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-01-2023

Αριθμός απόφασης: 9

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Της ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοπ...../20-12-2019 (Α.Χ.Κ.,) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, (εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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:

Η προσφεύγουσα, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών των φορέων και την ηλεκτρονικά αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών 2013 (οικονομικό έτος 2014), όπου εμφανίζονται αναλυτικά οι αποδοχές της, εισέπραξε αφενός μεν κύρια και επικουρική σύνταξη ποσού 13.248,11 ευρώ, αφετέρου δε αναδρομικά σύνταξης από δύο φορείς. Συγκεκριμένα, εισέπραξε ποσό 20.928,05 ευρώ που αφορά σε αναδρομικά σύνταξης από τον ασφαλιστικό φορέα με ΑΦΜ και ποσό 5.463,52 ευρώ που αφορά σε αναδρομικά σύνταξης από τον ασφαλιστικό φορέα με ΑΦΜ, τα οποία από τον έλεγχο του συστήματος taxis δεν προέκυπτε η δήλωσή τους.

Η αρμόδια φορολογική αρχή της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 17-12-2019 της Α.Α.Δ.Ε., προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης/20-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013), σύμφωνα με τα ποσά που αναφέρονταν στις βεβαιώσεις αποδοχών που είχαν αποστείλει ηλεκτρονικά σε αυτή οι υπόχρεοι φορείς.

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την 01-09-2020 στη Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 – 31/12/2011)

και 2013 (εισοδήματα 01/01/2012 - 31/12/2012) σε συνέχεια της εκδοθείσας τον Σεπτέμβριο του έτους 2020, βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων του ΕΦΚΑ.

Η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης διαβίβασε υπηρεσιακά τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού οι οποίες παρελήφθησαν την 30-11-2020 και εκκαθαρίστηκαν. Συγκεκριμένα εκδόθηκε για το οικονομικό έτος 2012, το με αριθ. ειδοπ./ 08-07-2021 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάσει την 1^η τροποποιητική δήλωση και για το οικονομικό έτος 2013, το με αριθ. ειδοπ./08-07-2021 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάσει την 1^η τροποποιητική δήλωση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά το ποσό του πρόσθετου φόρου και των σχετικών προσαυξήσεων που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοπ./20-12-2019 (Α.Χ.Κ.,) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών-συντάξεων του ΕΦΚΑ έτους 2013. Η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την 20/12/2019 εξέδωσε νέα εκκαθάριση φόρου με ποσά στους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου Ε1 πολύ διαφορετικά από τη αρχική με αποτέλεσμα να προκύψει διαφορά φόρου ποσού ύψους 8.321,00 ευρώ. Δηλαδή, στον κωδικό 304 της οικείας φορολογικής δήλωσης, αντί του ορθού ποσού αναγράφηκε το ποσό των 30.079,56 ευρώ. Επιπλέον, η αντίστοιχη πράξη προσδιορισμού φόρου δεν κοινοποιήθηκε ποτέ σε αυτήν. Κατόπιν των ανωτέρω και παρόλο μετά την επικοινωνία που υπήρξε με την Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και αφού της εστάλη από τον ΕΦΚΑ βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που αναγράφονται αναλυτικά τα ποσά που αφορούν το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), δεν έγινε κάποια ενέργεια για τη διόρθωση του φόρου.

Η ως άνω βεβαίωση περιλαμβάνει και αναδρομικά των ετών 2011 και 2012, τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί στα αντίστοιχα έτη, και μάλλον εικάζεται ότι από λάθος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, έχουν φορολογηθεί δύο φορές στο έτος 2012 και στο έτος 2013.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε οίκοθεν, οφείλεται σε υπαιτιότητα της αρμόδιας υπηρεσίας της Α.Α.Δ.Ε. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ. η πράξη καταλογισμού προσθέτου φόρου πρέπει να κοινοποιηθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01/01/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει:

«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 ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

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 (αρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών 2013 (οικονομικό έτος 2014), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού ορθώς προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, αφού δεν είχαν δηλωθεί τα αναδρομικά.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20/12/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, τουλάχιστον από τις 17/01/2020, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην πληρωμή μέσω τράπεζας όλου του χρεωστικού ποσού της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού, ήτοι ποσό ύψους 8.321,00 ευρώ.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 25/09/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, δηλαδή την 18/02/2020, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτη**.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.