



Καλλιθέα, 14 / 03 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 721

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604552  
E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **22-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... Αττικής, οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθ. δήλωσης ...../2021 και αριθ. ειδοπ. .... /01-06-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αριθ. δήλωσης ...../2021 και αριθ. ειδοπ. .... /01-06-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας της οποίας αιτείται την ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. δήλωσης ...../2021 και αριθ. ειδοπ. ....../01-06-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014, που είχε υποβάλει ο προσφεύγων και αφορούσε στην δήλωση αναδρομικών ποσών από σύνταξη έτους 2013 προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό 3.480,64 αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.057,41 ευρώ.

Επί της προσφυγής εκθέτουμε αναλυτικά τα εξής:

Από διασταυρώσεις που διενήργησε η ΑΑΔΕ, εντοπίστηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε ως συνταξιούχος αναδρομικά ποσά κύριας και επικουρικής σύνταξης προηγούμενων ετών, ποσού 10.423,24 € και 2.907,00 €, αντίστοιχα, για το έτος 2013, τα οποία αναρτήθηκαν με τις βεβαιώσεις αποδοχών του έτους 2015 και θα έπρεπε να δηλώσει με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στο έτος που ανάγονταν εμπρόθεσμα μέχρι τις 31-12-2015. Στη συνέχεια, στις 01-10-2020 ενημερώθηκε με ηλεκτρονικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ για την υποχρέωσή του να δηλώσει τα αναδρομικά ποσά που είχε εισπράξει στην αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και να ελέγξει εάν υπάρχουν και άλλες εκκρεμότητες.

Κατόπιν τούτου κατέθεσε στις 27-10-2020 χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014, δηλώνοντας τα αναδρομικά ποσά που είχε εισπράξει στην αντίστοιχη χρήση, για την οποία και πραγματοποιήθηκε η σχετική εκκαθάριση από το αρμόδιο Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας κι εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη για την οποία ο προσφεύγων από την εικόνα στο σύστημα taxis διαπιστώνεται ότι δεν έχει προβεί σε καμία καταβολή και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι τουλάχιστον την 22/12/2021 (που υπέβαλε μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «τα αιτήματά μου», στο τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας αίτημα ακύρωσής της, έλαβε για πρώτη φορά γνώση αυτής). Δεδομένου ότι το εν λόγω αίτημα ακύρωσης της υπό κρίση προσβαλλόμενης πράξης δεν διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά της εν λόγω πράξης εξετάζεται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διαγραφεί από τον πίνακα οφειλών του, ο βεβαιωμένος φόρος εισοδήματος, ο οποίος επιβλήθηκε επί αναδρομικών συντάξεων που εισέπραξε το έτος 2013 και να του επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, προβάλλοντας ως μόνο ισχυρισμό την παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

**Επειδή στο άρθρο 36 παρ.1 και 2 του ΚΦΔ ορίζεται:**

*1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.*

*2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ...από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,*

**Επειδή στην ΠΟΛ 1088/2015 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή.»** αναφέρονται τα εξής:

**«Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»**

**Επειδή** εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την εικόνα αποδοχών 2014 (φορολογικό έτος 2014) «Εμφανίζονται οι αποδοχές του φορολογούμενου, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς το 2015», καταβλήθηκαν το έτος 2014 στον προσφεύγοντα ως συνταξιούχο αναδρομικά ποσά κύριας και επικουρικής σύνταξης προηγούμενων ετών, ποσού 10.423,24 € και 2.907,00 €, αντίστοιχα, που αφορούσαν στο έτος 2013 και συνεπώς βάσει των ανωτέρω θα έπρεπε να υποβληθεί από την πλευρά του η σχετική τροποποιητική δήλωση αναδρομικών στο έτος που ανάγονταν, εμπρόθεσμα μέχρι τις **31-12-2015**. Ο προσφεύγων προέβη στην δήλωση αυτών στις 27-10-2020 με χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014 και η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση αυτής και σε έκδοση της υπό κρίση προσβαλλόμενης πράξης εντός του έτους 2021.

**Επειδή** ο προσφεύγων επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, ωστόσο βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων περί παραγραφής, η έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης πραγματοποιήθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής που ορίζεται για την περίπτωση της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από την πλευρά του φορολογούμενου στο τελευταίο έτος του αρχικού χρόνου παραγραφής. Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος. Ο προσφεύγων πέραν της ακύρωσης αιτείται την νέα εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης επικαλούμενος ότι τα υπό κρίση ποσά αφορούν σε πρώτη σύνταξη που αποδόθηκε καθυστερημένα από τον ασφαλιστικό φορέα. Ωστόσο όπως προκύπτει από την εικόνα του TAXIS στον προσφεύγοντα κατά τον χρόνο της εκκαθάρισης της υπό κρίση τροποποιητικής δήλωσης βεβαιώθηκε μόνο η διαφορά φόρου και εισφοράς ποσού 2.423,23 ευρώ και δεν βεβαιώθηκαν επιπλέον και κυρώσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αλυσιτελώς προβάλλονται .

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ .....

Οικονομικό έτος 2014 και την επικύρωση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 και αριθ. ειδοπ. ....../01-06-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αρχικό χρεωστικό ποσό **1.057,41** ευρώ

Τελικό χρεωστικό ποσό **3.480,64** ευρώ

(Η ως άνω διαφορά φόρου και εισφοράς, βεβαιώθηκε με την με αριθ. δήλωσης ...../2021 και αριθ. ειδοπ. ....../01-06-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας)

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Γ.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.

## Διοικητικής Υποστήριξης