



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/11/2017
Αριθμός Απόφασης: 2208

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των με **ΑΦΜ και **αντίστοιχα**, κατοίκων ως κληρονόμων του αποβιώσαντος πατέρα τους κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος του αποθανόντος για τα οικ. έτη από έως και με αριθμ. ειδοποίησης**

αντίστοιχα, επί των οποίων είχε ασκηθεί από τον η με αρ. πρωτ. ένσταση, επί της οποίας παρελθούσης της νομίμου προθεσμίας δεν εκδόθηκε απάντηση.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής των **ως κληρονόμων του**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμούς ειδοποίησης εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του πατέρα των προσφευγόντων, επιπλέον φόρος εισοδήματος 4.506,69€ για το οικ. έτος, 930,64€ για το οικ. έτος, 2.134,69€ πλέον 1.000,00€ έκτακτη εισφορά για το οικ. έτος και 2.712,07€ για το οικ. έτος, βάσει των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων που κατατέθηκαν στις

Οι τροποποιητικές δηλώσεις κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. κατόπιν πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. στον για μεταβολή στους κωδικούς 301-302 ή 507-508 του αποβιώσαντος

Ο προσφεύγων,, με την υπ' αριθμ. ένστασή του, αιτήθηκε να αντιμετωπιστεί ευνοϊκά βάσει των διατάξεων του ν. 4446/16, να ακυρωθούν τα εκδοθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα και να εκδοθούν νέα όπως αυτά διαμορφώνονται από τον ως άνω ευεργετικό νόμο και να συνυπολογιστεί το ήδη καταβληθέν ποσό των 1.000,00 ευρώ (έκτακτη εισφορά) στα νέα εκκαθαριστικά.

Το αίτημα αυτό απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση απράκτου του τριμήνου που ορίζεται, στο αρ. 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν: α) να αντιμετωπιστούν ευνοϊκά με βάση τις τρέχουσες διατάξεις, β) να ακυρωθούν τα εκδοθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα

και να εκδοθούν νέα σύμφωνα με την εφαρμογή του νέου νόμου (ν.4446/16), γ) να συνυπολογιστεί το ήδη καταβληθέν ποσό των 1.000,00 ευρώ στα νέα εκκαθαριστικά, για τους παρακάτω λόγους:

1. Τα ως άνω εκκαθαριστικά επιβάλλουν την πληρωμή ολόκληρου του φόρου χωρίς να έχουν αφαιρεθεί οι κατ' έτος παρακρατηθέντες φόροι
2. Καλούνται να καταβάλλουν φόρο εισοδήματος προσαυξημένο κατά 60% εν αντιθέσει με τον ισχύοντα νόμο που εφαρμόζει ευεργετικές διατάξεις. Κατά συνέπεια, καλούνται να πληρώσουν ένα υπέρογκο ποσό, το οποίο θα έλθει σε αντίθεση με τα ποσά των λοιπών φορολογουμένων που υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις από την αρχή του 2017.
3. Καλούνται να πληρώσουν προσαύξηση φόρου για το εισόδημα της μητέρας τους, το οποίο συνυπολογίστηκε με το εισόδημα του πατέρα τους χωρίς να έχει ζητηθεί από την ίδια να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί, εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1174/14-07-2014 «Διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) κατά την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα».

1.Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2014 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. **Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.**

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013). Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 43 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 9§9 του ν. 2238/94: « Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του

φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 84§7 του ν. 2238/94 : «7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. [2362/1995](#)), όπως εκάστοτε ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών με την ΠΟΛ 1068/2012, διευκρινίζεται ότι : Κατά την έννοια των παραπάνω διατάξεων του Ν. 2362/1995, ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης για απόδοση των αχρεωστήτως καταβληθέντων είναι τριετής, αφετηρία δε έναρξής του είναι η καταβολή αυτών, ως συνιστώσα, κατά το συνήθως συμβαίνον, το γεγονός από το οποίο γεννάται η σχετική αξίωση. Όταν όμως η καταβολή παρίσταται «νόμιμη» κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα, η δε υποχρέωση για απόδοση των καταβληθέντων προκύπτει από «επιγενόμενο λόγο», τότε η παραγραφή αρχίζει, κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 Α.Κ., από το χρονικό σημείο επέλευσης του επιγενόμενου αυτού λόγου, αφοτου και γεννάται η αξίωση για αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων και όχι από την καταβολή τους (ΑΔ ΗΟC ΣτΕ 1218/1994, ΣτΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/89, 3091/1984). Κατ' ανάλογη εφαρμογή της γενικής αρχής του άρθρου 251 ΑΚ, στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του (Γνωμ. ΝΣΚ 407/2003), αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής, για πραγματικό ή νομικό λόγο, όταν όμως η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο, (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδιώξιμη (Γνωμ. ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣτΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002), οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Στην τελευταία αυτή περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση κατά την οποία διενεργείται η κατ' άρθρο 55 παρ. 1 περ β', παρακράτηση φόρου, όπου η καταβολή του σχετικού φόρου παρίσταται νόμιμη, αλλά, η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του

Δημοσίου προς απόδοση του, κατ' εφαρμογή του καθεστώτος της έκπτωσης και του συμψηφισμού, κατ' άρθρο 10§3§4 του ν. 2238/94, γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους κατά τη διάρκεια του οποίου θα φορολογηθούν τα εισοδήματα, από τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός, και θα λάβει χώρα η εκκαθάριση του φόρου (ΑΔ ΗΟC ΣΤΕ 1218/1994, 1363/1982, 3664/1981, Γνωμ. ΝΣΚ 263/2009, 491/1995, 837/1991). Όπως δε, έχει ειδικότερα κριθεί η τριετής παραγραφή προς απόδοση, από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα ενώ αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο προθεσμίας για την υποβολή της (ΣΤΕ 1643/1983). Η νομολογιακή αυτή λύση υιοθετήθηκε και ρητά με την μη εφαρμοζόμενη στην προκειμένη περίπτωση ως εκ του χρόνου έναρξης ισχύος της διάταξης της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη της παρ. 15 του αρ. 8 του ν. 3842/2010 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, σύμφωνα με την οποία «7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί...»

Επειδή εν προκειμένω, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα οι τροποποιητικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών του στις

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 57 του ν. 4446/2016 παρ. 1: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, **μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017** να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. [4174/2013](#) (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.

Περαιτέρω, παρατείνεται μέχρι και την 15.11.2017 η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 από τότε που έληξε, μετά την παράταση που δόθηκε με την παρ. 1 του άρθρου δεκάτου τετάρτου του ν. 4490/2017 (ΦΕΚ Α' 150), (δηλαδή από την 31/10/2017). Για δηλώσεις που υποβάλλονται από την 1η.11.2017 και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 είναι τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4474/2017 (βλ. σχετικά ΠΟΛ.1095/2017).

Επειδή σύμφωνα με το αρ8§3 της ΠΟΛ. 1006/2017: «3. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 57](#), για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή, εντός ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ν. [4174/2013](#), ή της ειδικής πρόσκλησης της παρ. 2 του άρθρου 7 της παρούσας, εφόσον η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ν. [4174/2013](#), κοινοποιείται σε αυτόν μετά την κατάθεση του ν. [4446/2016](#) στη Βουλή (12-12-2016)....»

Επειδή οι τροποποιητικές δηλώσεις κατατέθηκαν στις και εκκαθαρίστηκαν στις, ημερομηνίες προγενέστερες τόσο της δημοσίευσης του νόμου (ο νόμος 4446/16 δημοσιεύτηκε στις 22/12/2016), όσο και της κατάθεσης αυτού στη Βουλή (12/12/2016), γεγονός που καθιστά απαράδεκτο τον ισχυρισμό των προσφευγόντων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 2238/94: «1.Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. ...».

Επειδή για τα οικονομικά έτη δεν τροποποιήθηκαν μόνο τα εισοδήματα του αλλά και της συζύγου του (ΑΦΜ), η οποία δήλωσε εισοδήματα από ακίνητα ύψους 24.000,00€ (κωδ. 104,122) για κάθε ένα από τα οικ. έτη και εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. (κωδ. 660), ύψους 476,17€ (...), 258,06€ (....). Κατά συνέπεια, η κατάθεση τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικ. έτη δεν αφορούσε αποκλειστικά και μόνο εισοδήματα του εκλιπόντος, αλλά και της συζύγου του, οπότε ορθώς υπολογίστηκε φόρος εκπροθέσμου και για τους δύο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των **ΑΦΜ** και **αντίστοιχα, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος πατέρα τους**

Οριστική φορολογική υποχρέωση :

Οικονομικό έτος ... : 12.561,36€

Οικονομικό έτος ...: 13.389,14€

Οικονομικό έτος ...: 8.874,84€ πλέον έκτακτη εισφορά 1.000,00€

Οικονομικό έτος ...: 8.300,21€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.