



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 06/11/2017
Αριθμός απόφασης: 5745

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, με διεύθυνση κατοικίας Γέρακα Αττικής επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. ειδοπ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, της οποίας ζητείται η ακύρωση .
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή **του**, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 10/05/2017, δυνάμει της με αρ./2017 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγό του, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με βάση τον ν.4446/2016 περί Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών προσδιορίστηκε τελικό ποσό πληρωμής 7.583,43 € (Αρ.Χ.Κ.:).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ 143943 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/15-09-2017 υπόμνημά του, ζητά να τροποποιηθεί ή να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ούτως ώστε τα δηλωθέντα εισοδήματα του για το φορολογικό έτος 2014 να είναι τα πραγματικά και να αντιμετωπιστούν φορολογικά σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το μοναδικό του εισόδημα για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014 είναι η 3^η δόση ποσού 29.730,00 ευρώ που του καταβλήθηκε την 06/02/2014 και παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 3.932,83 ευρώ από την ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ λόγω λύσεως της υπ' αριθ. 2670/8/ σύμβασης ομαδικής ασφάλισης την 30/12/2011, ως εργαζόμενος στον
- Το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλε η ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ανέγραφε εσφαλμένα το ποσό των 22.286,06 ευρώ αντί του ορθού των 29.730,00 ευρώ ως εκ τούτου εκ παραδρομής η αρχική φορολογική του δήλωση που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά περιλάμβανε το εσφαλμένο ποσό των 22.286,06 ευρώ στον κωδικό 619 (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο).
- Λόγω του ως άνω σφάλματος εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εντολή ελέγχου εις βάρος του για το φορολογικό έτος 2014.
- Η λογίστρια του η οποία χειρίστηκε το ζήτημά του για λογαριασμό του υπέβαλε ερήμην του την με αριθ.1^η τροποποιητική δήλωση με βάση τον νόμο 4446/2016 δηλώνοντας λανθασμένα τόσο στον κωδικό **301** (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) το ποσό των 29.730,00 ευρώ όσο και στο κωδικό **619** (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) το ποσό των 22.286,06 και στον κωδικό **613** (φόρος που παρακρατήθηκε στο πιο πάνω εισόδημα) το ποσό των 3.932,83€. Βάσει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.
- Μόλις αντιλήφθηκε τα ως άνω υπέβαλε την από 12/05/2017 2^η τροποποιητική δήλωση την οποία η Δ.Ο.Υ. δεν την έχει εκκαθαρίσει.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων προσκομίζει την από 27/03/2017 βεβαίωση της Εθνικής ασφαλιστικής με το σύνολο των ασφαλισμάτων που έλαβε το

επίμαχο έτος, φωτοαντίγραφο της επιταγής, βεβαίωση ότι εργάστηκε ως υπάλληλος στη θέση οδηγού επιβατηγών αυτοκινήτων.

Επειδή στο άρθρο 57 παρ.1 του ν.4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται:

«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.»

Επειδή, στο άρθρο 61 παρ.1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται:

«Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.»

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζόμενων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61».

Επειδή, στο άρθρο 2 «Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος» της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 ορίζεται:

«1. Για τις δηλώσεις που αφορούν απόδοση φόρου εισοδήματος, και λοιπών φόρων, τελών, εισφορών, εκ των αναφερομένων στο Παράρτημα του ν. 4174/2013, εφαρμόζονται κατά περίπτωση οι διατάξεις

των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα.

3. Κατά την υποβολή της αρχικής ή τροποποιητικής χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. προσκομίζονται, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτουν τα ποσά τα οποία δηλώνονται.

Όταν δεν είναι διαθέσιμα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις εκάστοτε αποφάσεις για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που εκδίδονται κατ'έτος από τη Φορολογική Διοίκηση, τα εισοδήματα που δηλώνονται αποδεικνύονται με κάθε διαθέσιμο πρόσφορο μέσο.

4. Αν τα εισοδήματα που δηλώνονται προέρχονται από γνωστή πηγή, δηλώνονται στον οικείο κωδικό της δήλωσης. Σε περίπτωση προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη και μη κατονομαζόμενη πηγή, δηλώνονται στον κωδικό 507, για τις χρήσεις μέχρι 31.12.2013, και στον κωδικό 403, για χρήσεις από 1.1.2014. Ως προς τα δικαιολογητικά στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ. 12 της ΠΟΛ 1095/2011 εγκυκλίου.».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 61 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1009/2017 ορίζεται: «Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).».

Επειδή στο ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ παρ.1 και 2 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1115/2017 ορίζεται:

«1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ'εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

2. Επιπλέον, κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων, στη ρύθμιση για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών υπάγονται οι αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις. Επομένως, δεν δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις, έστω και αν με την τροποποιητική δήλωση πρόκειται να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προκύψει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και ανεξάρτητα αν είχε πραγματοποιηθεί η

επιστροφή του φόρου ή όχι. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό.».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./10-05-2017 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογία εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, στα πλαίσια των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 7.583,43€, το οποίο καταλογίστηκε με την αριθ. ειδοπ.προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ανάκληση/ τροποποίηση της δήλωσης αυτής καθώς ως ισχυρίζεται εκ παραδρομής δήλωσε το ποσό που έλαβε ύψους 25.797,17€ (καθαρό ποσό) από την ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ λόγω λύσεως της υπ' αριθ. 2670/8/ σύμβασης ομαδικής ασφάλισης την 30/12/2011, ως εργαζόμενος στον τόσο στο κωδικό **301**(άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) όσο και στον κωδικό **619** (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο).

Ωστόσο σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η αιτούμενη ανάκληση, η οποία προϋποθέτει τροποποίηση δήλωσης που υπέβαλε στα πλαίσια των διατάξεων του ν.4446/2016 και η οποία θα έχει ως συνέπεια την μείωση φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων εισοδημάτων του, δεν επιτρέπεται από τις εν λόγω ειδικές διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**

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

Φορολογικό Έτος 2014:

Ποσό Πληρωμής: 7.583,43 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη αριθμ. ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.