



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9578520

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 21/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2245

**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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της υπ' αριθ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... που έλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

7. Την από ..... εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απορρίφθηκε το ταυτόριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2012, καθόσον υπεβλήθη μετά τη λήξη του οικείου οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- 1) να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
- 2) να διορθωθεί η δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 με σκοπό, όπως το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ/2011, ποσού 2.760,00 €, που εσφαλμένα καταχωρήθηκε ως ποσό προερχόμενο από επικουρική σύνταξη, καταχωρηθεί στην οικεία στήλη του Πίνακα 6, περ. 8, με αποτέλεσμα να μην συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα.
- 3) να αναγνωριστεί ότι το ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ/2011, ποσού 2.760,00 €, δεν υπάγεται σε φόρο εισοδήματος.
- 4) να επιστραφεί ο επιβληθείς και αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος οικ. έτους 2012 ποσού 1.517,40 € εντόκως σύμφωνα με το νόμιμο επιτόκιο υπερημερίας, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 2 του ν.2842/2000, άλλως προς επιτόκιο 6%, ισχυριζόμενος ότι από συγγνωστή πλάνη δήλωσε το ποσό των 2.760,00 € στον Πίνακα 4 ως φορολογητέο εισόδημα από συντάξεις, ενώ το ποσό αυτό που αφορά επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.) έπρεπε να δηλωθεί στον κωδικό 305 του Πίνακα 6.

**Επειδή** στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013 ορίζεται: « 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. » (Σχ. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

**Επειδή** σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

**Επειδή** στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) 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** στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «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** εν προκειμένω έχει υποβληθεί από τον προσφεύγοντα αίτημα τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος την 12/05/2014 για το οικονομικό έτος 2012 συνεπώς το εν λόγω οικονομικό έτος εξετάζεται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

**Επειδή** όπως έχει γίνει δεκτό (ΣτΕ 2941/2000 Ολομέλεια, 1074144/ΓΔ/14.8.2003 ο φορολογούμενος δεσμεύεται μεν καταρχήν από τη φορολογική του δήλωση, μπορεί όμως να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει αν, εκ σφάλματος νομικού ή πραγματικού, εκτός του αναγομένου σε εκτίμηση πραγμάτων, οφειλομένου δε σε πλάνη ή άλλη εύλογη αιτία, περιελήφθη στη δήλωση φορολογητέα ύλη ανύπαρκτη ή υπερβαίνουσα την πραγματική ή μη υποκείμενη σε φόρο.

**Επειδή** από την από ..... βεβαίωση αποδοχών του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ο.Α.Ε.Ε.) προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε για τη χρήση 01/01-31/12/2011 κύρια σύνταξη καθαρού ποσού 7.134,00 € και Ε.Κ.Α.Σ. ποσού 2.760,00 €.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 5 περ. ιγ του ν.2238/94 περί απαλλαγών από το φόρο ορίζεται ότι :

«5.Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται :

ιγ) **Το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)** που καταβάλλεται στους δικαιούχους σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν.2453/1997».

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την με α/α ..... υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 και το με αριθ. .... εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου, το ποσό 2.760,00 € που αφορά Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.) συμπεριλήφθηκε αρχικά από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 303 της δήλωσης ως εισόδημα από κύριες συντάξεις του Πίνακα 4 με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να φορολογηθεί για το ποσό αυτό.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την από 12/05/2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 δήλωσε το επίμαχο ποσό που αφορά Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.) στον κωδικό 305 του Πίνακα 6 της δήλωσης, όπως έπρεπε.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από ..... και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και **ορίζουμε** όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. .... **προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012** βάσει των προεκτεθέντων (κωδικός 303 ποσό 7.134,04 € και κωδικός 305 ποσό 2.760,00 €).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).