



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-11-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4733

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 5-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ. / 5-6-2018 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της από 8-5-2018 αίτησης της προσφεύγουσας αναφορικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό / 5-6-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5-7-2018 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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 με αριθ. / 5-6-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της από 8-5-2018 αίτησης της προσφεύγουσας, αναφορικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2015 έχει υποβάλλει τις κάτωθι δηλώσεις:

1. Την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία δηλώθηκαν τακτικές αποδοχές (κωδ. 301 εντύπου Ε1) ποσού 7.868,01€. Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ. / 22-5-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή 1.052,29€, το οποίο πιστώθηκε στην τράπεζα την 1-8-2016.
2. Την με αριθ. πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία το ποσό των τακτικών αποδοχών (κωδ. 301 εντύπου Ε1) μειώθηκε στο ποσό των 5.250,09€ (7.868,01€ + 13,09€ - 2.631,01€). Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ. / 29-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή 491,10€. Το ποσό των 2.631,01€, αφορά αναδρομικές αποδοχές του φορολογικού έτους 2014, βάσει της από 15-2-2016 βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων της φορολογικού έτους 2015. Για το ανωτέρω ποσό η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, κάτι το οποίο εν τέλει δεν έπραξε. Το ποσό των 13,09€ αφορά αποδοχές της προσφεύγουσας φορολογικού έτους 2015 από την εταιρεία με την επωνυμία, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην ανωτέρω αρχική δήλωση.
3. Την με αριθ. δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία το ποσό των τακτικών αποδοχών (κωδ. 301 εντύπου Ε1) ανήλθε σε ποσό 6.855,44€ (5.250,09€ + 1.605,35€). Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ. / 30-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή 619,52€. Το ποσό των 1.605,35€, αφορά αναδρομικές αποδοχές φορολογικού έτους 2015, βάσει της από 30-3-2017 βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων της φορολογικού έτους 2016.

Τέλος σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα υποχρεούται να επιστρέψει την διαφορά των πιστωτικών εκκαθαρίσεων φόρου εισοδήματος ποσού 432,77€ (1.052,29€ - 619,52€), την οποία αχρεωστήτως εισέπραξε την 1-8-2016.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό/ 5-6-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, για τους εξής λόγους:

1. Για το φορολογικό έτος 2014 έχει υποβάλλει την με αριθ. / 3-10-2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η οποία στην ουσία ξαναδείχνει τα ποσά της με αριθ. / 14-6-2015 αρχικής δήλωσης.
2. Στην με αριθ. / 22-5-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 συμπεριλαμβάνονται και οι αναδρομικές αποδοχές του φορολογικού έτους 2014 ποσού 2.631,01€ και εν τέλει το ποσό της επιστροφής ύψους 1.052,29€ αφορά και τα δύο ανωτέρω φορολογικά έτη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, ορίζεται ότι: «1. 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, από τις διατάξεις του άρθρου 63 συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Φορολογικό έτος» παρ. 4 του ν.4172/2013: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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. ...

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 το άρθρο 67 «Υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και Προκαταβολή Φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου» της ΠΟΛ.1088/30-4-2015 «2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 763), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ.1132/25.6.2015, αναφέρεται ότι: « **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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1130/ 25-6-2015 «Παράταση προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων των άρθρων 3 και 45 του Ν. 4172/2013»: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **30ή Αυγούστου 2015.**».

Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την **4η Σεπτεμβρίου 2015** δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Αντιθέτως, θα επιβάλλεται ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής 0,73%, όπως ορίζεται στο άρθρο 53 του ίδιου νόμου και δεν θα ισχύει η έκπτωση 2% σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής».

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1088/ 30-4-2015, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει μέχρι την 31-12-2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, χωρίς να της επιβληθούν οι κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, προκειμένου να δηλώσει τις αναδρομικές αποδοχές ποσού 2.631,01€, όπως αυτές εμφανίζονται στην από 15-2-2016 βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων της φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα όφειλε να συμπληρώσει με την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθ. / 3-10-2015 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και το ποσό των 2.631,01€, το οποίο αφορά αναδρομικές αποδοχές φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, όπως διαπιστώθηκε από το σύστημα taxis, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2015 υπέβαλε τις εξής δηλώσεις:

1. Την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία δηλώθηκαν τακτικές αποδοχές (κωδ. 301 εντύπου Ε1) ποσού 7.868,01€. Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ. / 22-5-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή 1.052,29€, το οποίο πιστώθηκε στην τράπεζα την 1-8-2016.
2. Την με αριθ. πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία το ποσό των τακτικών αποδοχών (κωδ. 301 εντύπου Ε1) ανήλθε σε 5.250,09€, καθώς από τις τακτικές αποδοχές της αρχικής δήλωσης αφαιρέθηκε το ποσό των αναδρομικών αποδοχών φορολογικού έτους 2014 ύψους 2.631,01€ και προστέθηκε το ποσό των 13,09€, το οποίο αφορά αποδοχές της προσφεύγουσας φορολογικού έτους 2015 από την εταιρεία με την επωνυμία και δεν είχε συμπεριληφθεί στην ανωτέρω αρχική δήλωση. Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ. / 29-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή 491,10€.
3. Την με αριθ. δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία το ποσό των τακτικών αποδοχών (κωδ. 301 εντύπου Ε1) ανήλθε σε ποσό 6.855,44€ καθώς στις τακτικές αποδοχές της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης προστέθηκε το ποσό των 1.605,35€, το οποίο αφορά αναδρομικές αποδοχές φορολογικού έτους 2015, βάσει της από 30-3-2017 βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων της φορολογικού έτους 2016. Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ. / 30-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό ποσό προς επιστροφή 619,52€.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα υποχρεούται να επιστρέψει την διαφορά των πιστωτικών εκκαθαρίσεων φόρου εισοδήματος ποσού 432,77€ (1.052,29€ - 619,52€), την οποία αχρεωστήτως εισέπραξε την 1-8-2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 5-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ. / 25-4-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, βάσει της με αριθ. / 5-6-2018 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.