



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19-02-2019

Αριθμός απόφασης:695

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604561
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 με αριθμό 52/ 12-4-2017 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
5. Την με αριθμό 1/ 20-7-2018 Απάντηση της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων-Τμήμα Β3 Νομικής Υποστήριξης στην Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης.
6. Την από 07-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου , οδός κατά του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του οικ. έτους 2012 (με βάση 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου, κατόπιν της υπ αριθ. /2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών) της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ με αριθμό δήλωση και αριθμό ειδοποίησης, με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2018, κατά το μέρος που του επιβλήθηκε έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής.
7. αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 29-12-2014 ο προσφεύγων υπέβαλε στη ΔΟΥ Γ' Πατρών την με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 Δήλωση Ανάκλησης (άρ. 61 παρ'. 4 του ν. 2238/1994) της Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012:

Με την ανωτέρω Δήλωση Ανάκλησης ζήτησε από την ΔΟΥ Γ' Πατρών, την ανάκληση της φορολογικής του Δήλωσης του οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των 22.915,78€ και την μη φορολόγηση του ποσού αυτού, διότι αποτελεί αποζημίωση αλλοδαπής (1840/2013 Ολομ. ΣΤΕ). Επιπλέον, ζήτησε την νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος χωρίς συνυπολογισμό του ως άνω ποσού των 22.915,78€ στο φορολογητέο εισόδημα του και την επιστροφή κάθε ποσού φόρου το οποίο προέκυπτε κατόπιν της νέας εκκαθάρισης.

Η Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, ωστόσο, απέρριψε τα ως άνω αιτήματα του με σιωπηρή τεκμαιρόμενη αρνητική απάντησή της.

Κατά της τεκμαιρόμενη αρνητικής απάντησης προσέφυγε, στο πλαίσιο της ειδικής Διοικητικής Διαδικασίας ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών) του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, νομίμως και εμπροθέσμως, και ζήτησε την εξαφάνιση της ως ανω απόρριψης ως μη ορθής και μη νόμιμης.

Η ανωτέρω από 23-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-4-2015 ενδικοφανής προσφυγή του, απορρίφθηκε με επίσης σιωπηρή τεκμαιρόμενη απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και ήδη Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 70B ν. 2238/94 και άρθρο 63 ν. 4174/2013).

Κατά της ανωτέρω τεκμαιρόμενης απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, κατέθεσε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών την από 12-10-2015 προσφυγή του (με Αριθμό Κατάθεσης:/2015) με την οποία ζήτησε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο : Να ακυρωθεί η σιωπηρά τεκμαιρόμενη αρνητική απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ Γ' Πατρών επί της Δήλωσης Ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), ώστε, κατόπιν αποδοχής της Δήλωσης του Ανάκλησης να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος χωρίς συνυπολογισμό του ποσού των 22.915,78€ στο φορολογητέο εισόδημα του και να του επιστραφεί κάθε ποσό φόρου το οποίο, κατόπιν της νέας εκκαθάρισης, θα προκύψει ότι κατέβαλε αχρεωστήτως, έντοκα, από την κατάθεση της παρούσης προσφυγής και έως την εξόφληση του.

Η παραπάνω προσφυγή του (η οποία αφορούσε το οικ. έτος 2011 και το οικ. έτος 2012) συζητήθηκε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών κατά τη δικάσιμο της 01-09-2017 και την Δημοσιεύθηκε από το ανωτέρω δικαστήριο η απόφαση υπ. αριθ./2018 η οποία του επιδόθηκε την 28-9-2018.

Η εν λόγω δικαστική απόφαση έκανε δεκτή την προσφυγή του, αναφέροντας τα εξής :

Ακυρώνει τις τεκμαιρόμενες απορριπτικές απαντήσεις του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών επί των/2015 &/2015 ενδικοφανών του προσφεύγοντα και των τεκμαιρόμενων απορρίψεων των/2014 &/2014 δηλώσεων του προσφεύγοντα περί ανάκλησης των δηλώσεων του, φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2011 & 2012 (χρήσεις 2010 & 2011).

Δέχεται τις/2014 και/2014 δηλώσεις του προσφεύγοντα περί ανάκλησης των δηλώσεων του, φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 (χρήσεις 2010 και 2011) σχετικά με τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος ποσών ύψους 24.304,75€ και 22.915,78€, που δήλωσε ο προσφεύγων ως επίδομα για υπηρεσία στην αλλοδαπή, κατά τα αντίστοιχα ως άνω έτη.

Αποφαίνεται ότι από το συνολικό ατομικό εισόδημα που έλαβε ο προσφεύγων από μισθωτές υπηρεσίες για τις χρήσεις 2010 και 2011, ποσά ύψους 24.304,75€ και 22.915,78€, που αντιστοιχούν στο επίδομα που έλαβε για υπηρεσία στην αλλοδαπή για τα ίδια ως άνω έτη και δηλωσε ως φορολογητέα δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Διατάσσει τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου από τον προσφεύγοντα φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 (χρήσεις 2010 και 2011) και την επιστροφή σε αυτόν του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου για την ως άνω αιτία, νομιμοτόκως, με βάση το επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, από την άσκηση της προσφυγής (16-10-2015) έως την πλήρη εξόφληση.

Στη συνέχεια η ΔΟΥ Γ΄ Πατρών προέβη σε διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων των φορολογικών του δηλώσεων των οικονομικών ετών 2011 και 2012, σε εκτέλεση της απόφασης/2018 του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, και του

επέστρεψε τα ποσά των φόρων που αχρεωστήτως είχε καταβάλει για τα άνω οικονομικά έτη, λόγω της παράνομης φορολόγησης του επιδόματος αλλοδαπής.

Για το επίδοκο φορολογικό έτος(οικ. έτος 2012) μετέφερε το μη φορλογηθέν εισόδημα 22.915,78€ στα εισοδήματα επί των οποίων υπολογίζεται έκτακτη εισφορά (κωδικός 659 της οικείας δήλωσης) Στον ίδιο κωδικό προυπήρχε συμπληρωμένο ποσό 55.646,14€, στο οποίο περιλαμβάνεται ποσό 43.404,98€ που αφορά επίδομα αλλοδαπής αφορολόγητο.

Όπως προκύπτει από το από 12-10-2018 και με αρ. ειδ/σης (αρ. δήλωσης) εκκαθαριστικό Σημείωμα της ΔΟΥ Γ΄ Πατρών, που εξεδόθη για το οικονομικό έτος 2012, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μειώθηκε το φορογνητέο εισόδημα κατά το ποσό του επιδόματος αλλοδαπής που είχε υπαχθεί σε φορολογία αρχικά ποσού 22.915,78€ με μεταφορά του εν λόγω ποσού στον κωδικό 659 της δήλωσης. Επι των δύο προαναφερόμενων ποσών (€43.404,98 και €22.915,78 =€66.320,76) που φαίνεται απο την βεβαίωση αποδοχών. ότι αποτελεί το συνολικό καθαρό ποσό του επιδόματος αλλοδαπής που έλαβε ο προσφεύγων, η Δ.Ο.Υ υπολόγισε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του αρ. 29 του Ν. 3986/2011.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του οικονομικού Έτους 2012(με βάση 1η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου) της Δ.Ο.Υ. Γ΄ΠΑΤΡΩΝ με αριθμό δήλωση και αριθμό ειδοποίησης, με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2018 κατά το μέρος που του επιβλήθηκε έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το εν λόγω επίδομα δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.
- Σύμφωνα με την με αριθμό 1840/2013 Απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας και τη με αριθμό 4203/2015 Απόφαση του Τμήματος Β-7μελές του Συμβουλίου της Επικρατείας το εν λόγω επίδομα δεν επιτρέπεται να υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος ούτε στην επιμέτρηση της έκτακτης εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/ 07-04-2014):

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), όπως ίσχυε για τα οικονομικά έτη μέχρι και 2010:

«1.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.

2.Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής. ...

7.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 προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησής φύλλου ή πράξεως ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2717/1999 άρθρο 63§§ 1,2 «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση

θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1172/ 14-11-2017 «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.» στην οποία αναφέρεται ότι:

«5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 επταμ., ΣΤΕ 845/2017 -7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣΤΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε..

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣΤΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά ΠΟΛ.1147/29.9.2016, ΠΟΛ.1161/1.11.2016, ΠΟΛ.1190/15.12.2016 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση

αποδοχών δικαστικών λειτουργιών και λειτουργιών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της ΠΟΛ.1234/27.10.2014), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1207/20-12-2017 «**Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων.**» στην οποία αναφέρεται ότι: «η) Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παρόδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου, βάσει των οποίων ο φορολογούμενος παραιτήθηκε από το δικόγραφο ή το δικαίωμα της δικαστικής προσφυγής (σχετ. το αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 έγγραφο), η Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβαίνει σε αποδοχή και εκκαθάριση είτε της ήδη υποβληθείσας (και απορριφθείσας) τροποποιητικής δήλωσης, είτε της νέας τροποποιητικής δήλωσης που ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει, εφόσον δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης κατά τον χρόνο υποβολής που είχε υποβληθεί η απορριφθείσα.».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακλητική δήλωση που αφορούσε στα οικονομικά έτος 2012 στις 29-12-2014 (μόνο για την φορολογία εισοδήματος) η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και στην συνέχεια η ενδικοφανής προσφυγή του από την Δ.Ε.Δ. Η τεκμαιρόμενη απόρριψη της ανακλητικής δήλωσης που υπέβαλλε στις 29-12-2014 προσβλήθηκε στην συνέχεια με ένδικο βοήθημα ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων. Με την υπ. αριθ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, να μην ληφθεί υπόψη το ποσό 22.915,78€ του επιδόματος αλλοδαπής για την φορολογία εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012. Με βάσει τα ανώτερο, ήτοι ότι η παραγραφή συντελείται σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης το οικονομικό έτος 2012 παραγράφεται στις 31-12-2017.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, υπέβαλε αίτημα για την εκ νέου τροποποίησης της φορολογητέας ύλης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012, ως προς την έκτατη εισφορά το οποίο δεν είχε περιλάβει στην από 29-12-2014 υποβληθείσα ανακλητική δήλωση

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, το αίτημα του προσφεύγοντος αφορά σε φορολογία και έτος που έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/07-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ως προς την μη επιβολή της κατ' άρθρο 29 ν.3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής που έλαβε το οικονομικό έτος 2012 λόγω παραγραφής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.