



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604561

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα 19-06-2019

Αριθμός απόφασης: 2012

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 19-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης σε αίτηση αποδοχής τροποποιητικής του δήλωσης κατά του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του οι. Έτους 2012 (με βάση 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου, κατόπιν της υπ αριθ./2017 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς) της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης, με

ημερομηνία έκδοσης 15-03-2018, κατά το μέρος που του επιβλήθηκε έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 19-02-2019 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ της από 01/11/2018 και αρ. πρ. αίτησης αποδοχής τροποποιητικής δήλωσης και ακύρωσης του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων και επιστροφής αχρεωστήτως παρακρατηθέντων (άρθρου 61 παρ. 4 Ν. 2238/1994) η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα.

Με την ανωτέρω αίτηση- δήλωση ανάκλησης ζήτησε από την ΔΟΥ Α' Πειραιά: την ανάκληση της φορολογικής του δήλωσης οικονομικού έτους 2012, την τροποποίηση του από 15-3-2018 και με αρ. ειδ/σης και αρ. δήλωσης, ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του οικ. έτος 2012, τον επανυπολογισμό της έκτακτης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης χωρίς τη συμπερίληψη στο εισόδημα επιβολής εισφοράς του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 77.068,10 ευρώ και την επιστροφή του ποσού των 4.811,13 ευρώ της έκτακτης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το οποίο παρακρατήθηκε αχρεώστητα., έντοκα, από την ημέρα διενέργειας της παρακράτησης, άλλως από την κατάθεση της δήλωσης ανάκλησης.

Η Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά , απέρριψε με τεκμαιρόμενη αρνητική της απάντηση το ως άνω αίτημά του.

Ιστορικό

Ο προσφεύγων στις 21-12-2012 υπέβαλε στη ΔΟΥ Α' Πειραιά δήλωση ανάκλησης της αρχικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012.

Με αυτήν την δήλωση ανάκλησης, ζήτησε **την ανάκληση της φορολογικής του** Δήλωσης του οικ. έτους 2012 κατά το μέρος που περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των 22.688,09 ευρώ και ζήτησε την μη φορολόγηση του ως άνω ποσού διότι αποτελεί αποζημίωση αλλοδαπής (3544/2008, 1324/2012 ΣΤΕ). Επιπλέον, ζήτησε την νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος χωρίς

συνυπολογισμό του ως άνω ποσού των 22.688,09 ευρώ στο φορολογητέο εισόδημά και την επιστροφή κάθε ποσού φόρου που, κατόπιν της νέας εκκαθάρισης, θα προκύψει ότι κατέβαλε αχρεωστήτως, έντοκα.

Η Α' ΔΟΥ Πειραιά, ωστόσο, απέρριψε τα αιτήματά μου αυτά με την αρνητική της απάντηση, η οποία του επιδόθηκε στις 12-2-2013.

Κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης κατέθεσε την από 21-2-2013 προσφυγή του, η οποία αφορούσε από κοινού τα οικ. έτη 2011 και 2012, (με αριθμό κατάθεσης:/2013 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιώς) με την οποία ζήτησε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο μεταξύ άλλων **να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2012 χωρίς συνυπολογισμό του ως άνω ποσού των 22.688,09 ευρώ στο φορολογητέο εισόδημά του και να επιστραφεί κάθε ποσό φόρου το οποίο θα προκύψει έντοκα**, το οποίο αποτελεί καθαρή αποζημίωση εξωτερικού για την αντιμετώπιση των αναγκών μου διαβίωσης και το οποίο παρακρατήθηκε σαν φορολογία εισοδήματος.

Η παραπάνω προσφυγή συζητήθηκε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς κατά τη δικάσιμο της 25-7-2017 και την 14-9-2017 Δημοσιεύθηκε από το ανωτέρω δικαστήριο η απόφαση υπ' αριθμ./2017, η οποία μου επιδόθηκε την 21-11-2017.

Η εν λόγω δικαστική απόφαση έκανε δεκτή την εν λόγω προσφυγή (από κοινού για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012) και ειδικότερα « Αποφαίνεται ότι από το συνολικό ατομικό εισόδημα που έλαβε ο προσφεύγων από μισθωτές υπηρεσίες για τις χρήσεις 2010 και 2011, ποσά ύψους 24.304,76€ και 22.688,09€, που αντιστοιχούν στο επίδομα που έλαβε για υπηρεσία στην αλλοδαπή για τα ίδια ως άνω έτη και δήλωσε ως φορολογητέα δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος... Διατάσσει το προιστάμενο της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ να προβεί σε νέα εκκαθάριση και να επιστρέψει στον προσφεύγοντα τα αχρεωστήτως παρακρατηθέντα ποσά φόρου που τυχόν παρακρατήθηκαν νομιμοτόκως, με βάση το επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, από την άσκηση της προσφυγής (04-03-2013) έως την πλήρη εξόφληση τους.....»

Η ΔΟΥ Α Πειραιά, **σύμφωνα με τα ανωτέρω και σε εκτέλεση της υπ' αρ./17 απόφασης**, του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς **προέβει σε επανεκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του οικ. έτος 2012 ως εξής:** Όπως προκύπτει από το 12-04-2018 και με αρ. ειδ/σης (αρ. δήλωσης) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΔΟΥ Α Πειραιά, μειώθηκε το φορολογητέο εισόδημα (κωδικός 301) κατά το ποσό του επιδόματος αλλοδαπής που είχε υπαχθεί σε φορολογία αρχικά ποσού 22.688,09€ με μεταφορά του εν λόγω ποσού στον κωδικό 659 της δήλωσης. Στον κωδικό αυτόν 659 της φορολογικής δήλωσης που είχε

δηλώσει με την αρχική συνολικό ποσό **54.380,01€**. Επι των δύο προαναφερόμενων ποσών (€22.688,09 και € 54.380,01 =€77.068,10) που σε αυτό το ποσό το μέρος (€22.688,09 και € 22.688,09 και € 27.228,02 =€ 72.604,20) 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 έμμεσα και την ακύρωση του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του οικονομικού Έτους 2012 (με βάση 1η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου) της Δ.Ο.Υ. Α Πειραιά, με αριθμό δήλωση και αριθμό ειδοποίησης, με ημερομηνία έκδοσης 15-03-2018 σε εκτέλεση της υπ' αρ./17 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς κατά το μέρος που του επιβλήθηκε έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής,

Κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης της άνω ΔΟΥ ο προσφεύγων, στο πλαίσιο της ειδικής Διοικητικής Διαδικασίας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, νομίμως και εμπροθέσμως, και ζητά την εξαφάνισή της ως μη ορθής και μη νόμιμης για τους κάτωθι λόγους:

- Το εν λόγω επίδομα δεν 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 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, προΐσχύουσες 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 υποβληθείσας 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 υποβληθείσης 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 λειτουργών και λειτουργών 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, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Αθηνών, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης κ.α), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας πράξη, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΔιοικ.Δικ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τον κύριο φόρο, όπως προσδιορίζεται από την τελευταία (ή σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής τον κύριο φόρο που έχει καταλογισθεί με την αντίστοιχη πράξη), καθώς και τον πρόσθετο φόρο μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2523/1997. Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή του άρθρου 217 του ΚΔιοικΔικ κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και του πρόσθετου φόρου.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του οικονομικού Έτους 2012 (με βάση 1η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου) της Δ.Ο.Υ. Α Πειραιά, με αριθμό δήλωση και αριθμό ειδοποίησης, με ημερομηνία έκδοσης 15-03-2018 **σε εκτέλεση της υπ' αρ. /17 απόφασης** του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς κατά το μέρος που του επιβλήθηκε έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής, καθώς η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης. Ως εκ τούτου είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακλητική δήλωση που αφορούσε στα οικονομικά έτη 2012 στις 21-12-2012 (μόνο για την φορολογία εισοδήματος) η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Στις 21-02-2013 προσβλήθηκε στην συνέχεια με ένδικο βοήθημα ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων. Με την υπ. αριθ. /2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, να μην ληφθεί υπόψη το ποσό 22.688,09€ του επιδόματος αλλοδαπής για την φορολογία εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012. Με βάση τα ανωτέρω, 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 έκτακτη εισφορά το οποίο δεν είχε περιλάβει στην από 21-12-2012 υποβληθείσα ανακλητική δήλωση

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, το αίτημα του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφτεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό /19-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως προς την μη επιβολή της κατ' άρθρο 29 ν.3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής που έλαβε το οικον. έτος 2012 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό..

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5 α/α

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.