



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20.02.2020

Αριθμός απόφασης: 404

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κάτοικου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30.10.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., 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:

Η προσφεύγουσα στις 22.07.2015 υπέβαλλε ηλεκτρονικά εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορ. έτος 2014, με αριθ. καταχώρησης χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη. Βάσει της βεβαίωσης αποδοχών που είχε αναρτηθεί ηλεκτρονικά για τη χρήση 2014 από το – ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικό με Α.Φ.Μ. και ημερομηνία διακοπής την 13.02.2017), στο οποίο απασχολούνταν η προσφεύγουσα οι ακαθάριστες αποδοχές της ανέρχονταν σε 24.276,00 ευρώ, το φορολογητέο δε ποσό σε ύψος 20.391,78 ευρώ, ο φόρος που αναλογούσε σε 2.386,21 ευρώ και ο παρακρατηθείς φόρος σε 2.350,40 ευρώ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ανήλθε στο ποσό των 407,82 ευρώ. Η προσφεύγουσα δήλωσε τα ανωτέρω ποσά στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η εκκαθάριση έγινε σύμφωνα με τα δεδομένα αυτά και εκδόθηκε η με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης/2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 475,47 ευρώ.

Ωστόσο, με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τα έτη 2013 και 2014 δεν καταβλήθηκαν σε αυτή οι μισθοί, λόγω του ότι το Ε.Κ.Ε.Μ. δεν έλαβε κατά τα έτη αυτά τις τακτικές και εκ του ιδρυτικού του νόμου (ν.1791/1988 ΦΕΚ 141Α) προβλεπόμενες επιχορηγήσεις. Το καταργήθηκε με νόμο (άρθρο 16 του ν.4451/2016), ακολούθησε η οικονομική εκκαθάριση από το Υπουργείο Εξωτερικών που ανέλαβε τις υποχρεώσεις και οφειλές του Ε.Κ.Ε.Μ. προς τρίτους. Σύμφωνα με την από 4.06.2019 βεβαίωση της ΣΤ4 Δ/σης Οικονομικής Διοίκησης της Γενικής Δ/σης Οικονομικών του Υπουργείου Εξωτερικών, εκδόθηκε για την δικαιούχο **ΤΟΥ**το με αριθ./2017 τακτικό ένταλμα, με αιτιολογία: «δαπάνη για εκκαθάριση οικονομ. υποχρέωσης καταργηθέντος ΝΠΙΔ ΕΚΕΜ κας για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014 (μη καταβληθείσες αποδοχές)».

Κατόπιν των ανωτέρω, υπεβλήθη από την προσφεύγουσα 1η εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2014, στις 3.07.2019 όπου τροποποίησε τις αποδοχές της από μισθωτή εργασία σε 14.042,35 ευρώ, επί των οποίων έγινε παρακράτηση φόρου ύψους 2.808,47 ευρώ. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθ. πρωτ./2019 αίτηση με την οποία ζητούσε την εκκαθάριση εκ νέου της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2015 με μειωμένες αποδοχές από μισθωτή εργασία, με τροποποίηση των παρακρατούμενων φόρων όπως προκύπτει από την ανωτέρω βεβαίωση της ΣΤ4 Δ/σης Οικονομικής Διοίκησης της Γενικής Δ/σης Οικονομικών του Υπουργείου Εξωτερικών.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προέβη σε εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και εξέδωσε η με αριθ./2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ύψους 1.257,73 ευρώ και παράλληλα εκδόθηκε την 1.10.2019 εκδόθηκε Α.Φ.Ε.Κ.

επιστροφής (ABKT/2019) για το αρχικώς καταβληθέν ποσό ύψους 475,47 ευρώ. Κατά της εκκαθάρισης της τροποποιητικής της δήλωσης η προσφεύγουσα υπέβαλε την κρινόμενη προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της αριθ. πρωτ./2017 αίτησή της, την νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ίδια εξόφλησε ολοσχερώς το φόρο που είχε προκύψει με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωσή της παρότι δεν είχε εισπράξει τους μισθούς του έτους όπου ανέρχονταν σε 20.391,78 ευρώ. Στη συνέχεια κλήθηκε από τη ΣΤ4 Δ/ση Οικονομικής Διοίκησης του Υπουργείου Εξωτερικών για την είσπραξη των οφειλόμενων αποδοχών της για το έτος 2014, όπου τελικά εισέπραξε μειωμένες αποδοχές ποσού 14.042,36 ευρώ, επί του οποίου ποσού επεβλήθη σε βάρος της για δεύτερη φορά παρακράτηση φόρου 20%, ήτοι ποσού 2.808,47 παρότι είχε παρακρατηθεί και αποδοθεί ο αναλογών φόρος από τον εργοδότη (Ε.Κ.Ε.Μ.). Η ίδια ισχυρίζεται ότι επί των ως άνω αποδοχών της έτους 2014 παρακρατήθηκε δύο φορές φόρος (3.300,05 ευρώ + 2.808,47 ευρώ = 6.108,52 ευρώ). Η εκκαθάριση τυγχάνει εσφαλμένη καθώς η Δ.Ο.Υ. έχει υπολογίσει εσφαλμένα τους παρακρατηθέντες φόρους επί των αποδοχών της για το έτος 2014, η αίτησή της δεν έγινε δεκτή και το τελικό πιστωτικό ποσό ανέρχεται σε μόλις 1.267,73 ευρώ, ενώ όφειλε να προσδιορίσει αυτό σε 4.497,36 ευρώ και να της επιστραφεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εμπρόθεσμα και χωρίς επιφύλαξη την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014, για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2014 έως 31/12/2014, στην οποία συμπεριέλαβε τις μη εισπραχθείσες αποδοχές της από μισθωτή εργασία (εργοδότης Ε.Κ.Ε.Μ.) ποσού 20.391,78 ευρώ καθώς και τον φόρο που παρακρατήθηκε στις αμοιβές αυτές ύψους

2.364,69 ευρώ. Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ. ειδ./2015 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ./.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορ. έτους 2014, με ποσό πληρωμής 475,47 ευρώ, το οποίο και εξόφλησε.

Επειδή το, ερευνητικό κέντρο εποπτευόμενο από το Υπουργείο Εξωτερικών, αναγνωρίζει ότι έχει εκκρεμότητα ληξιπρόθεσμης οφειλής ετών 2013 και 2014 προς την διοικητική υπάλληλό του του συνολικού ποσού 36.374,89 ευρώ, σύμφωνα με την/2016 βεβαίωση – ανεπιφύλακτη αναγνώριση χρέους Ειδικότερα, το υπόλοιπο ληξιπρόθεσμων οφειλών μισθοδοσίας χρήσης 2013 ανέρχονταν σε 18.216,15 ευρώ, το υπόλοιπο ληξιπρόθεσμων οφειλών μισθοδοσίας χρήσης 2014 ανέρχονταν σε 17.633,56 ευρώ, υπόλοιπο ληξιπρόθεσμων πληρωτέων οφειλών αποζημίωσης 525,18 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την από 4.06.2019 βεβαίωση της ΣΤ4 Δ/σης Οικονομικής Διοίκησης της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εξωτερικών, στο όνομα της προσφεύγουσας εκδόθηκε το με αριθ./2017 τακτικό ένταλμα ποσού 14.476,65 ευρώ (στο οποίο έγινε παρακράτηση φόρου 2.808,47 ευρώ, λοιπές κρατήσεις 434,30 ευρώ, ενώ το καθαρό φορολογητέο εισόδημα ανέρχονταν σε 14.042,35 ευρώ) με την αιτιολογία: «δαπάνη για εκκαθάριση οικονομ. υποχρέωσης καταργηθέντος ΝΠΙΔ ΕΚΕΜ κας για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014 (μη καταβληθείσες αποδοχές)».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στις 3.07.2019 την με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014 με τις ως άνω εισπραχθείσες μειωμένες αποδοχές. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών προέβη σε εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά και εξέδωσε την με αριθ. ειδ/σης/2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορ. έτους 2014, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 1.257,73 ευρώ αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 475,47 ευρώ, για το οποίο εκδόθηκε ΑΦΕΚ επιστροφής (ΑΒΚΤ/2019) ποσού 475,47 ευρώ.

Επειδή, η αρμόδια Φορολογική Αρχή προχώρησε σε εκκαθάριση των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα δηλώσεων φόρου εισοδήματος (αρχική και τροποποιητική) για το φορολογικό έτος 2014 βάσει των δηλώσεων της ίδιας της προσφεύγουσας, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει αβάσιμος και απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του

....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., και την επικύρωση της με αριθ. ειδ/σης/2019 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Φορολογικό έτος 2014

Τελικό πιστωτικό: 1.257,73 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αριθ. πιστ. κατ/σης).

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.