



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 31.7.2020

Αριθμός απόφασης: 1619

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**Fax** : 2131604567

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

**5.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου επί της οδού ....., ΤΚ ....., κατά

- του από 10-12-2019 και με αρ.ειδ..... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Ν. Ιωνίας

- του από 13-12-2019 και με αρ. ειδ..... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, και τα

προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από 10-12-2019 και με αρ. ειδ. .... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, που εκδόθηκε δυνάμει της με αρ. δηλ. ..../2014 κοινής δήλωσης της προσφεύγουσας (με τον από 19.11.16 αποβιώσαντα σύζυγό της ..... - ΑΦΜ .....), προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 29.996,51 € (κύριος φόρος 18.747,82 € πλέον προσαύξησης εκπροθέσμου 11.248,69 €).

Με το από 13-12-2019 και με αρ. ειδ. .... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, που εκδόθηκε δυνάμει της με αρ. δηλ. ..../2014 κοινής δήλωσης της προσφεύγουσας (με τον από 19.11.16 αποβιώσαντα σύζυγό της ..... - ΑΦΜ .....), προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 28.485,76 € (κύριος φόρος 17.803,60 € πλέον προσαύξησης εκπροθέσμου 10.682,16 €).

Οι ανωτέρω κοινές δηλώσεις της προσφεύγουσας με τον σύζυγό της οικονομικών ετών 2006 και 2009 υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα στις 14.11.2014 και εκκαθαρίστηκαν στις 10.12.19 και 13.12.19, αντίστοιχα, χωρίς να συνυπολογιστεί ο παρακρατηθείς φόρος επί των καθαρών ποσών από μισθούς (κωδ. 301/302) κάθε έτους, ήτοι για το οικ. έτος 2006 δεν συνυπολογίστηκε ποσό ύψους 1.970,83 € του κωδ. 316 (και ποσό ύψους 15.852,77 € του κωδ. 315 για τον σύζυγό της), και για το οικ. έτος 2009 ποσό ύψους 3.338,07 € του κωδ. 316 (και ποσό ύψους 14.067,93 € του κωδ. 315 για τον σύζυγό της).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να περιοριστεί η φορολόγηση του εισοδήματος των οικ. ετών 2006 & 2009 στη χρεωστική διαφορά μεταξύ των παρακρατηθέντων και των αναλογούντων φόρων, ήτοι να μην επαναφορολογηθούν, εφόσον έχουν αποδοθεί οι φόροι στο Δημόσιο από τους εργοδότες, και να επανεκκαθαριστούν οι με αριθμό υποβολής ..... και ..... της 14/11/2014 δηλώσεις των οικ. ετών 2006 & 2009, προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η διάταξη του αρθ. 84 παρ. 7 του ν. 2238/1994 κάνει λόγο για παραγραφή «της απαίτησης κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου» που εν προκειμένω δεν συντρέχει στην περίπτωση της.
- Δεν εφαρμόζεται δεκαπενταετής παραγραφή αλλά τριετής προθεσμίας αρχόμενη από τη λήξη

του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης μη υπερβαίνουσα κατ' ανώτατο όριο τα δεκαπέντε έτη.

- Ενώ έχει παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος στην πηγή, καλείται να καταβάλει, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεως, επιπρόσθετο φόρο εισοδήματος (και με τις σχετικές προσυζητήσεις).
- Η περίπτωση της αυτή συνιστά εκκαθάριση φόρου, και όχι περίπτωση συμψηφισμού εκατέρωθεν απαιτήσεων ώστε να τίθεται ζήτημα τριετούς παραγραφής.
- Δεν νοείται αναλογική ή επεκτατική εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής σε περιπτώσεις που δεν αναφέρονται ρητώς στο νόμο, όπως συμβαίνει εν προκειμένω.
- Στην εκκαθάριση, δεν νοείται εκ νέου υπολογισμός του ήδη καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου γιατί αυτό θα αποτελούσε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου από την ίδια αιτία.
- Η φορολογική Αρχή δεν μπορεί να μεταβάλλει το περιεχόμενο της δήλωσης και των συνυποβληθέντων εντύπων του φορολογουμένων.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ζητάει η επανεξέταση της εκκαθάρισης των υπό κρίση δηλώσεων να διενεργηθεί μαζί με την εξέταση της αρ. ....../20 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλαν τα τέκνα του αποβιώσαντος κατά των υπό κρίση πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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.

**Επειδή** εν προκειμένω, με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά του από 10-12-2019 και με αρ. ειδ. .... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2006 και του από 13-12-2019 και κατά του με αρ. ειδ. 2080 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2009, με τα οποία διενεργήθηκε η εκκαθάριση της με αριθμ. ....../14 (κοινής με τον από 19.11.16 αποβιώσαντα σύζυγό της ..... ) φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2006 και της με αριθμ. ....../14 (κοινής με τον αποβιώσαντα σύζυγό της) φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009, αντίστοιχα, προβάλλοντας το ισχυρισμό ότι εσφαλμένα δεν συνυπολογίστηκαν στην εκκαθάριση του φόρου τα ποσά του παρακρατηθέντος φόρου επί των εισοδημάτων της προσφεύγουσας (και του αποβιώσαντα συζύγου της) των εν λόγω ετών.

**Επειδή**, όμως, για το ίδιο ως άνω ζήτημα κατατέθηκε η αρ. ....../20 ενδικοφανής

προσφυγή που υπέβαλαν τα τέκνα του αποβιώσαντος ..... (ΑΦΜ ..... ) και ..... (ΑΦΜ ..... ) κατά των υπό κρίση Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικών ετών 2006 και 2009, για την οποία εκδόθηκε η αρ. .... /20 απόφαση της Υπηρεσίας μας. Με την εν λόγω απόφαση έγινε δεκτή η ως άνω προσφυγή, κρίθηκε βάσιμος και αποδεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος των υπό κρίση ετών εκπίπτει το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε από τις ετήσιες αποδοχές του θανόντα και της συζύγου του σε κάθε έτος, και ορίστηκε η διενέργεια νέας εκκαθάρισης των ως άνω δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικών ετών 2006 και 2009. Συνεπώς, η παρούσα προσφυγή, με την οποία η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των ίδιων πράξεων και για το ίδιο ζήτημα με την αρ. .... /20 ενδικοφανή προσφυγή, καθίσταται άνευ αντικειμένου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.