



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/02/2021

Αριθμός Απόφασης: 560

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

δ. 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/22-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της από 23-06-2020 και με αρ. ειδοποίησης/2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αρ. πρωτ...../2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ.//22-07-2020 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:

Με την με αρ. ειδοποίησης/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε στις 25-06-2020, δυνάμει της με
αριθμ. υποβληθείσης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους
2019 προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.351,62 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικά η
προσβαλλόμενη πράξη κατά το μέρος που συμπεριέλαβε το ποσό των 15.064,49 € (το οποίο
αντιστοιχεί στην ειδική παροχή του άρθρου 5 παρ. 9 του ν.3620/2007 για τα έτη 2003-2007 και το
οποίο φορολογήθηκε αυτοτελώς) στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, να
διενεργηθεί ορθώς υπολογισμός της οφειλόμενης εισφοράς αλληλεγγύης για το έτος 2019 και να
του επιστραφεί εντόκως κάθε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρ. 18 του Ν. 4174/2013**, «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή
φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το
χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 19 του 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013**, ορίζεται
ότι: «2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας
υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει
θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί
εμπρόθεσμα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. α και β παρ.3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: «3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι
την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι
την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.
β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή
της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της
εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν
διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και
μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ
1174/2014).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 4174/2013

1. «Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, η από 23-06-2020 και με αρ. ειδοποίησης/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της ΑΑΔΕ., εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/2019 υποβληθείσης από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013.

Επειδή, κατά το χρόνο άσκησης της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής (22-07-2020) παρότι ο προσφεύγων (όπως ισχυρίζεται) διαπίστωσε λάθος αναφορικά με την ειδική παροχή του άρθρου 5 παρ. 9 του Ν.3620/2007 στην με αριθμό/2019 υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, δεν προέβη ως υποχρεούνταν σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης τόσο στο έτος 2019 όσο και στα επίμαχα έτη 2003-2007, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων την 24-07-2020 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά την με αρ. πρωτ./2020 αίτηση επανεκκαθάρισης της έκτακτης εισφοράς έτους 2019.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./22-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2019

Χρεωστικό: 1.351,62 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε/προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε.(αρ.χ.κ...../.....).

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.