



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 26.02.2021

αριθμός απόφασης 738

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των εκκαθαριστικών που προέκυψαν από την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορ. ετών 2015 και 2016, ως υπόχρεος, προκειμένου να συμπεριλάβει τα αγροτικά εισοδήματα της συζύγου του

..... με Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) τη με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, για το φορ. έτος 2015, β) τη με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, για το φορ. έτος 2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 25.09.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, 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:

α) Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με βάση την από 24.08.2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, για το φορ. έτος 2015, προέκυψε για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του τελικό χρεωστικό 1.017,39 ευρώ (αντί του αρχικού χρεωστικού των 681,99 ευρώ)

β) Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με βάση την από 24.08.2020 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, για το φορ. έτος 2016, προέκυψε για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του τελικό χρεωστικό 1.191,15 ευρώ (αντί του αρχικού χρεωστικού των 661,39 ευρώ)

Ο προσφεύγων με την από 23.09.2020 ενδικοφανή του στρέφεται κατά των εκκαθαρίσεων επί των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων που ο ίδιος υπέβαλε, ως υπόχρεος, προκειμένου να δηλώσει τα αγροτικά εισοδήματα της συζύγου του για τα φορ. έτη 2015 και 2016. Με την υπό κρίση ενδικοφανή αιτείται την επανεξέταση της εκκαθάρισης και την ακύρωση των προσαυξήσεων και των προστίμων που επιβλήθηκαν σε βάρος του, ενώ επιθυμεί να πληρώσει κανονικά ότι του αναλογεί ως συνεπέστατος φορολογούμενος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4174/2013 περί υποβολής φορολογικής δήλωσης:

«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.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 19 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

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.

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.».

Επειδή, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, εάν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η υποβληθείσα φορολογική δήλωση περιέχει λάθη ή παραλείψεις πρέπει να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.)

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την 24.08.2020 τις με αριθ. και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα, προκειμένου να δηλώσει τα εισοδήματα της συζύγου του από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Επειδή, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, ορίζονται τα εξής:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων

λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

.....

4.Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, η με αριθ. ειδοποίησης/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου προκειμένου για τον υπολογισμό των τόκων επί του ποσού φόρου εισοδήματος έχει ληφθεί υπόψη εκπρόθεσμο τροποποιητικής 50 μήνες.

Επειδή, η με αριθ. ειδοποίησης/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου προκειμένου για τον υπολογισμό των τόκων επί του ποσού φόρου εισοδήματος έχει ληφθεί υπόψη εκπρόθεσμο τροποποιητικής 38 μήνες.

Ως αφετηρία δε υπολογισμού των τόκων εκπρόθεσμης υποβολής λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, ενώ οι τόκοι υπολογίζονται και επιβάλλονται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων άλλωστε δεν προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς αλλά αορίστως στρέφεται κατά των ανωτέρω πράξεων.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις ορθώς εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων για τα φορ. έτη 2015 και 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Α.Α.Δ.Ε.: α) της με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, για το φορ. έτος 2015, και β) της με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, για το φορ. έτος 2016.

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

1. Φορολογικό έτος 2015

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. ειδ./2020

Τελικό χρεωστικό **1.017,39 €**

2. Φορολογικό έτος 2016

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. ειδ./2020

Τελικό χρεωστικό **1.191,15 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.