



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 18-03-2021

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθ. απόφ.: 970

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 αριθ. πρωτ./25-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης επί του με αριθ.πρωτ./24-09-2020 αιτήματος διαγραφής προσαυξήσεων, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 25-11-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθ.πρωτ./25-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, από την οποία προέκυψε φόρος ποσού 66.467,34€ (ΑΧΚ:..... & ΑΤΒ:/22-07-2019), που εξοφλήθηκε εμπρόθεσμα.

Στη συνέχεια στις 12-08-2020, θέλοντας να συμπεριλάβει στο φορολογικό έτος 2018 τα προστατευόμενα τέκνα της, υπέβαλε την με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση διαγράφοντας όλα τα ποσά της αρχικής δήλωσης, οπότε προέκυψε επιστροφή φόρου εισοδήματος ποσού 66.467,34€ (ΑΦΕΚ:/12-08-2020).

Την επόμενη μέρα στις 13-08-2020 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ. δεύτερη εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία επανέφερε τα εισοδήματα της αρχικής δήλωσης και

προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού 66.467,32€, καθώς και φόρος λόγω εκπροθέσμου, ποσού 5.008,00€. Το ποσό του φόρου συμψηφίστηκε με το επιστρεπτέο με το ΑΦΕΚ ποσό και έμεινε ως οφειλόμενο υπόλοιπο 5.008,00€, για το οποίο η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./24-09-2020 αίτηση, ζητώντας να διαγραφεί, ως μη οφειλόμενο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της, να διαγραφεί το ποσό των προσαυξήσεων εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος που η ίδια υπέβαλε και βεβαιώθηκε στις 13-08-2020, επειδή με την τροποποιητική της δήλωση δεν προέκυψε καμία διαφορά κύριου φόρου.

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 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 σύμφωνα 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.....»

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 12-08-2020 την με αριθ. πρώτη εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό

έτος 2018, προκειμένου να δηλώσει τα προστατευόμενα τέκνα της, διαγράφοντας εκ παραδρομής όλα τα ποσά της αρχικής δήλωσης.

Επειδή στις 13-08-2020 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ. δεύτερη εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να επαναφέρει όλα τα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση εισοδήματά της, από την οποία προέκυψε νέα εκκαθάριση ποσού 66.467,32€, όση ήταν και η αρχική οφειλή, την οποία είχε ήδη εξοφλήσει εμπρόθεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. /25-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης επί του με αριθ. πρωτ. /24-09-2020 αιτήματος διαγραφής προσαυξήσεων, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018.

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

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του
αυτ.τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

