



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3502

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

Ηλ. Ταχ. : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013),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 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/3/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ (ΑΡ.ΠΡΩΤ. Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ/2021) ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ΤΚ κατά: του με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, οικονομικού έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, οικονομικού έτους 2013, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Επί της από 10/3/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ (ΑΡ.ΠΡΩΤ. Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ/2021) ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στρέφεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά του ως άνω εκδοθέντος την 23-11-2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος της εκκαθάρισης της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2013 με αρ. δηλ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ζητώντας τη διαγραφή των επίδικων οφειλών λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου.

Από τα στοιχεία του φακέλου και τα έγγραφα που διαβίβασε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας στην υπηρεσία μας προκύπτει το παρακάτω ιστορικό: Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ...../2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 μαζί με το σύζυγό της του, με ΑΦΜ δηλώνοντας φορολογητέες αποδοχές από κύρια σύνταξη 14.636,70 ευρώ και μετά την διενεργηθείσα εκκαθάριση εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο 7.716,67 ευρώ

Από την εικόνα αποδοχών 2013 της προσφεύγουσας που αναρτήθηκε στην ΑΑΔΕ, κατόπιν της μέχρι 31/12/2014 ηλεκτρονικής ενημέρωσης από τους ασφαλιστικούς φορείς, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το 2013, μαζί με την κύρια σύνταξη της χρήσης 2013, και αναδρομικά ποσά σύνταξης 3.107,38 ευρώ, χωρίς να προκύπτει η χρήση που αναφέρονται.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ με οίκοθεν εκκαθάριση της με αρ..... 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, πρόσθεσε στις αποδοχές από κύρια σύνταξη που εισέπραξε το 2013 και το ποσό των αναδρομικών ποσών σύνταξης, 3.107,38 ευρώ που επίσης εισέπραξε το 2013 και εξέδωσε τη με αρ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο 8.453,49 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την αίτησή της/2020 αιτήθηκε τον επιμερισμό των ως άνω αναδρομικών που εισέπραξε στα τρία προηγούμενα έτη, χωρίς όμως να προσκομίσει τροποποιητικές δηλώσεις που να δηλώνει το επίμαχο ποσό μερισμένο ανά χρήση.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα με τη νέα αίτησή της/2020 απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης έτους 2013 από την οποία προέκυψε ότι το επίμαχο ποσό αναδρομικών 3.107,38 ευρώ αφορούσε τη χρήση 2012 (οικ. έτος 2013) και αιτήθηκε νέα εκκαθάριση του οικονομικού έτους 2013 που θα συμπεριλάβει και το ανωτέρω ποσό.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 32 παρ.2 ν.4174/2013, 45 περ. δ' του ν.2238/94, της παρ.53 και 54β του άρθρου 72 του ν.4174/2013 όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν.4701/20 (ΦΕΚ Α' 128), της Ε. 2115/15-7-2020 εγκυκλίου του διοικητή της ΑΑΔΕ και της Α. 1169/17-7-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και σύμφωνα με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, ακύρωσε την οίκοθεν εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 με αρ. ειδοποίησης/2019 και προέβη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας σε οίκοθεν εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με αρ., προσθέτοντας το ανωτέρω ποσό αναδρομικών στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές από κύρια σύνταξη της προσφεύγουσας και εξέδωσε το προσβαλλόμενο ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013 με τελικό χρεωστικό ποσό 8.634,20.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα στις 10/3/2021 προσβάλλει με την υποβληθείσα στην υπηρεσία μας με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 10-3-2021 ΕΜΠ ενδικοφανή προσφυγή το ως άνω εκκαθαριστικό επικαλούμενη παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 λόγω παρέλευσης πενταετίας και ζητά τη διαγραφή του επιβληθέντος φόρου μετά των προσαυξήσεων.

Η προσφεύγουσα, σε συνέχεια της από 10/3/2021 υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, προέβη σε κατάθεση του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021 ΕΜΠ 1-10-2021, υπομνήματος στην υπηρεσία μας, επισημαίνοντας εκ νέου τη θέση της περί παραγραφής του καταλογισμού φορολογικών επιβαρύνσεων για αναδρομικά χρήσης 2012 λόγω παρέλευσης πενταετίας και ζητώντας την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή του επιβληθέντος φόρου και προσαυξήσεων.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον

φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63B του Ν.4174/2013**: «**1.** Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: **α)** για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, **β)** για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. **2.** Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης. **3.** Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. **4.**

Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. **5.** Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3. **6.** Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος».

Επειδή, κατά τα προβλεπόμενα επί των **παρ. 53 και 54 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «**53. α)** Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύναται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι

τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζεται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί εκ νέου από την 1η.11.2020. Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63 εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση και για όλες τις υποθέσεις της περ. α' γ) Για επιγενόμενους λόγους που γεννήθηκαν εντός του 2019, η αίτηση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 63B υποβάλλεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος.

54. β).....

Επειδή, με την παρ. 3 της υπ' αρ. Ε 2115/2020 ορίζεται ότι: «....3. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή της οποίας η προθεσμία εξέτασης παρατάθηκε έως την 30.9.2020 {άρθρο έκτο περ. 4 ΠΝΠ Α' 75/30.3.2020, όπως κυρώθηκε και ισχύει με το άρθρο 1 ν. 4684/2020 (Α'86) και Α.1122/2020 Κοινή Απόφαση Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ (Β'2088)}, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B ΚΦΔ (ήτοι από 30.6.2020) και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών αποστέλλει κατάσταση των σχετικών ενδικοφανών προσφυγών ανά αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την άμεση ενημέρωση και την έγκαιρη οργάνωση των απαιτούμενων ενεργειών εκ μέρους των Δ.Ο.Υ. Η αποστολή των φυσικών φακέλων θα πραγματοποιηθεί, όπου αυτό χρειασθεί, σταδιακά λόγω του χρόνου που απαιτεί η διαχείριση του μεγάλου πλήθους των ενδικοφανών προσφυγών. Στην περίπτωση ήδη ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να προβάλει ως επιπρόσθετους λόγους τους λόγους που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 63B ΚΦΔ. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63 ΚΦΔ, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή...»

Επειδή, με την παρ. 11 της υπ' αρ. Ε 2115/2020 ορίζεται ότι: «...11. Ο περιορισμός των πρόσθετων φόρων ή του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ και των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 ΚΦΔ στο 20% του κύριου φόρου ισχύει για τα ανωτέρω εισοδήματα που θα εκκαθαριστούν εκ νέου από την αρμόδια υπηρεσία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 53α του άρθρου 72 ΚΦΔ και της διαδικασίας που περιγράφεται στην παρ.6 της παρούσας, δηλαδή για τις τροποποιητικές δηλώσεις όλων των ετών που ανάγονται τα σχετικά ποσά των αναδρομικών συντάξεων και θα υποβληθούν από τον φορολογούμενο. Ισχύει επίσης και για τους φορολογούμενους που δεν επιθυμούν να αμφισβητήσουν την πράξη που εκδόθηκε με βάση την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν το 2013 και επιθυμούν να τύχουν μόνο του περιορισμού των πρόσθετων φόρων ή τόκου και προστίμου, κατά τα ανωτέρω. Για το σκοπό αυτό απαιτείται σχετικό αίτημα του φορολογουμένου, προκειμένου να εκδοθεί η νέα πράξη από τη Φορολογική Διοίκηση με την οποία οι πρόσθετοι φόροι ή οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 ΚΦΔ περιορίζονται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του κύριου φόρου και το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ διαγράφεται. Το αίτημα υποβάλλεται με τη διαδικασία που προβλέπεται στην Α.1169/2020 Απόφαση και συνοδεύεται από κάθε πρόσφορο μέσο(απόφαση συνταξιοδότησης συμπεριλαμβανομένης της προσωρινής) με το οποίο πρέπει να αποδεικνύεται ότι εντός του 2013 ο φορολογούμενος εισέπραξε καθυστερημένα για πρώτη φορά σύνταξη από τον ασφαλιστικό του φορέα....»

Επειδή με τα άρθρα 3 & 4 της Α.1169/2020 (ΦΕΚ Β 3008/20.7.2020) ορίζεται ότι:

Άρθρο 3: Υποβολή αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης, καθώς και των σχετικών εγγράφων και δηλώσεων

1. Ο φορολογούμενος υποβάλει την αίτησή του, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του παρόντος στην αρμόδια, κατά τα ως άνω, Δ.Ο.Υ., έως τις 31 Ιουλίου 2020 ή σε όποια άλλη προθεσμία τυχόν προβλεφθεί. Σε περίπτωση κατάργησης ή αναστολής λειτουργίας, κατά περίπτωση, της Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, η αίτηση υποβάλλεται στην υπηρεσία υποδοχής. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης σε αναρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, αυτή διαβιβάζεται άμεσα στην αρμόδια, είτε ταχυδρομικά είτε ηλεκτρονικά, ανάλογα με τον τρόπο υποβολής της, με ενημέρωση του αιτούντος.
2. Η αίτηση και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα υποβάλλονται με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Ημερομηνία υποβολής της αίτησης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αντίστοιχα. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, αποτελεί γι' αυτόν

αποδεικτικό υποβολής της αίτησης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

3. Η αίτηση του φορολογούμενου πρέπει να αναφέρει τους λόγους ακύρωσης ή τροποποίησης και να συνοδεύεται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει είτε η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή το αριθμητικό ή λογιστικό λάθος. Η αίτηση συνοδεύεται από βεβαίωση αποδοχών/ συντάξεων από τον αρμόδιο φορέα, στην οποία θα υπάρχει διακριτή αναγραφή των ετών που τα αναδρομικά ανάγονται, εφόσον αυτή είναι διαθέσιμη από τον αρμόδιο φορέα. Σε περίπτωση αδυναμίας προσκόμισης βεβαίωσης του φορέα στην οποία αναφέρονται διακεκριμένα τα έτη στα οποία ανάγονται τα εισοδήματα, ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 1δ του άρθρου 4 της παρούσας. Η αίτηση συνοδεύεται, επίσης, από αντίγραφο της προσβαλλόμενης πράξης και πρέπει να αναφέρονται σε αυτήν τα στοιχεία επικοινωνίας του φορολογούμενου (ταχυδρομική διεύθυνση, τηλέφωνο επικοινωνίας και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου).

4. α. Στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος ζητά την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 για αναδρομικά ποσά αποδοχών-συντάξεων για τον λόγο ότι είχε αποδεδειγμένα υποβάλει σε προγενέστερο χρόνο αρχικές ή τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις με τα εισοδήματα αυτά, ανεξάρτητα από το αν αυτές είχαν εκκαθαριστεί ή όχι, υποβάλει μαζί με την αίτηση και αντίγραφα των δηλώσεων που υποβλήθηκαν.

4.β. Στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος ζητά την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 για αναδρομικά εισοδήματα για τα οποία δεν είχε υποβάλει σε προγενέστερο χρόνο αρχικές ή τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις, μαζί με την αίτηση του παρόντος υποβάλει (εκπρόθεσμες) τροποποιητικές δηλώσεις των αναδρομικών ποσών στα έτη που ανάγονται αυτά. Στις περιπτώσεις αυτές το εκπρόθεσμο υπολογίζεται από 01-01-2015 έως τις 31-12-2019.

Άρθρο 4: Αποδοχή της αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης

1. Σε περίπτωση κατά την οποία από τα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο φορολογούμενος προκύπτει διαφορετική φορολογική υποχρέωση από αυτήν που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κάνει αποδεκτή, εν όλω ή εν μέρει, κατά περίπτωση, την αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης και προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

α. Στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος ζητά την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 για αναδρομικά ποσά αποδοχών-συντάξεων για τον λόγο ότι είχε αποδεδειγμένα υποβάλει σε προγενέστερο χρόνο αρχικές ή τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις με τα εισοδήματα αυτά, ανεξάρτητα από το αν αυτές είχαν εκκαθαριστεί ή όχι, οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκαν βάσει των οδηγιών του ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019/17-12-2019 εγγράφου ακυρώνονται με πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μέχρι τις 30-09-2020 ή σε όποια άλλη προθεσμία τυχόν προβλεφθεί και διαγράφονται τα τυχόν ποσά που έχουν βεβαιωθεί βάσει αυτών. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που οι υποβληθείσες δηλώσεις δεν έχουν εκκαθαριστεί, απαιτείται πριν την ακύρωση της προσβαλλόμενης να διενεργηθεί η εκκαθάριση αυτών.

β. Στις περιπτώσεις που οι φορολογούμενοι ζητούν την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 για αναδρομικά εισοδήματα για τα οποία δεν είχαν υποβάλει σε προγενέστερο χρόνο αρχικές ή τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις, η Δ.Ο.Υ. διενεργεί εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρ. 4β του άρθρου 3 της παρούσας μέχρι 30-9-2020 ή σε όποια άλλη προθεσμία τυχόν προβλεφθεί, προκειμένου να μην φορολογηθούν τα αναδρομικά όλα μαζί κατά το έτος που εισπράχθηκαν αλλά τμηματικά κατά το έτος που ανάγονται.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες μόνο σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση νέας ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63 ΚΦΔ/σίας.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα συγκαταλέγεται στις καταστάσεις φορολογούμενων της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.), οι οποίοι εισέπραξαν αναδρομικά μισθούς και συντάξεις προηγούμενων ετών εντός του έτους 2013 και οι οποίες (καταστάσεις) απεστάλησαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. με το αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ 1175005 ΕΞ 2019/17.12.19 έγγραφό της.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, κατ εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ/σίας και στα πλαίσια της με αρ./2019 εγγράφου οδηγίας εκδοθείσας από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, εξέδωσε την με αρ. ειδ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, δια της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, του ΑΦΜ χρεωστικό ποσό φόρου 8.453,49€. Ακολούθως και κατόπιν της υπ' αριθμ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας περί διαγραφής ακύρωσε την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014 και εξέδωσε το προσβαλλόμενο ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013 με αρ. ειδοπ./2020 και τελικό χρεωστικό ποσό 8.634,20, το οποίο κοινοποιήθηκε νομίμως, σύμφωνα με διατάξεις της εγκυκλίου Ε.2162/2020, στην προσφεύγουσα.

Απόρροια της ενημέρωσης που έλαβε η προσφεύγουσα ήταν αρχικά το από 12/1/2021 γραπτό αίτημά της προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για διαγραφή της προκύπτουσας οφειλής, για το οποίο έλαβε την με αρ. πρωτ...../2021 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ., και η υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπηρεσία μας.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή έκανε δεκτή τη με αρ. πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας και αφού ακύρωσε την αρχική με αρ. ειδ./2019 πράξη διοικητικού

προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014 προέβη στην έκδοση του προσβαλλόμενου ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013 με αρ. ειδοπ...../2020.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ορθά και σύμφωνα με τις πιο πάνω αναγραφόμενες διατάξεις αρ.63 Β Ν 4174/2013 εκκαθάρισε οίκοθεν την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 αποδεχόμενη το/2020 αίτημα της προσφεύγουσας βάσει της προσκομισθείσας βεβαίωσης καταβληθείσας σύνταξης έτους 2013. Το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας υποβλήθηκε σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις, οικειοθελώς, συνοδευόμενο από στοιχεία που προσκόμισε η ίδια στην υπηρεσία ζητώντας την νέα εκκαθάριση οικ. έτους 2013 και συνεπώς ανεξαρτήτως της τυχόν συμπλήρωσης ή μη του χρόνου παραγραφής της οικείας ενοχής, νομίμως εκκαθαρίστηκε από την φορολογική αρχή και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς και καθίσταται τοιουτοτρόπως απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10/3/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ (ΑΡ.ΠΡΩΤ. Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ/2021) ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την επικύρωση του με αρ. ειδοπ. /2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Οικονομικό Έτος 2013

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 8.634,20 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, οικονομικού έτους 2013 (Α.Χ.Κ. /.....)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος Επανεξέτασης 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.