



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.10.2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3754

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
Ηλ. Ταχ. : ded.ath@aaade.gr

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. (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 Β' 1440/27-04-2017),
- 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), 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. της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. της υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε Α.Φ.Μ.κατοίκου Αγίου Νικολάου οδός , κατά της με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό δήλωσηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

5. Την με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό δήλωσηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου ,
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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 εισέπραξε εντός του έτους 2014 αναδρομικά εισοδήματα, τα οποία αφορούσαν παρελθόντα έτη, μεταξύ των οποίων και τη χρήση 2013. Η σχετική βεβαίωση αποδοχών αναρτήθηκε ηλεκτρονικά από τον οικείο φορέα εντός του έτους 2015. Η Φορολογική Διοίκηση, ήτοι η εν προκειμένω αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κατόπιν σχετικών διασταυρώσεων διαπίστωσε την μη υποβολή από την προσφεύγουσα τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης για τα αντίστοιχα έτη, στα οποία ανάγονταν οι εισπραχθείσες εντός του 2014 αποδοχές και ενημέρωσε εντός του έτους 2020 την προσφεύγουσα ότι έπρεπε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό καταχώρισης/02.11.2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στην οποία συμπεριέλαβε τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές της και συναφώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό δήλωσηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το τελικό χρεωστικό ποσό των 1.261,95 ευρώ. Η πράξη αυτή κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εντός του έτους 2020.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης οφείλεται σε παράλειψη ενημέρωσης του εκκαθαριστή αποδοχών από την Ενιαία Αρχή Πληρωμών.

Επειδή στο άρθρο 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 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 στα άρθρα 1 και 3 της εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό ΠΟΛ 1088/2015 ορίζεται ότι «Άρθρο 1 παρ.1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν. [4172/2013](#) ΦΕΚ Α΄ 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως

τις 30.06.2015. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.... Άρθρο 3 παρ. 4 Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων».

Επειδή στην παράγραφο 8 της εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό ΠΟΛ 1172/2017 ορίζεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 01.01.2014 και μετά ανεξαρτήτως εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της εγκυκλίου ΠΟΛ 1174/2014 ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή εν προκειμένω, η βεβαίωση για τις αποδοχές που εισέπραξε η προσφεύγουσα αναρτήθηκε από τον οικείο φορέα εντός του έτους 2015 και συνεπώς η προθεσμία για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων των αντίστοιχων ετών έληγε την 31.12.2015.

Επειδή συνακόλουθα η υποβολή από την προσφεύγουσα της με αριθμό καταχώρισης/02.11.2020 τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 ήταν εκπρόθεσμη.

Επειδή κατ' ακολουθίαν, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /10.12.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό ποσό: 1.261,95 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

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

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

.....

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.