



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του του με ΑΦΜ και β) της του με ΑΦΜ, κατοίκων επί της οδού, κατά α) της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, επί της με αρ. πρωτ./2021 αίτησης επιστροφής φόρου / τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2011 και β) του από 17/03/2021 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

Επί της από 10/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του του με ΑΦΜ και β) της 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 18-10-2013 οι προσφεύγοντες, του και του , υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ τις υπ' αριθ. πρωτ./2013 και/2013, αντιστοίχως, Δηλώσεις Ανάκλησης (άρ. παρ'. 4 του ν. 2238/1994) των Δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Με τις ανωτέρω Δηλώσεις Ανάκλησης ζήτησαν από την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, την ανάκληση των φορολογικών τους Δηλώσεων του οικονομικού έτους 2011 κατά το μέρος που περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα τους από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των 19.304,38€ και 25.146,40€, αντιστοίχως, και την μη φορολόγηση των ποσών αυτών, διότι αποτελεί αποζημίωση αλλοδαπής (1840/2013 Ολομ. ΣΤΕ). Επιπλέον, ζήτησαν την νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος τους, χωρίς τον συνυπολογισμό των ποσών των 19.304,38€ και 25.146,40€, αντιστοίχως, στο φορολογητέο εισόδημα τους και την επιστροφή κάθε ποσού φόρου το οποίο προέκυπτε κατόπιν της νέας εκκαθάρισης.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, ωστόσο, απέρριψε τα ως άνω αιτήματα τους με τις υπ' αριθ./2013 και/2013 αρνητικές απαντήσεις του.

Κατά των ανωτέρω αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, οι προσφεύγοντες, κατέθεσαν στο Διοικητικό Πρωτοδικείο την από 12-11-2013 προσφυγή τους (με Αριθμό Κατάθεσης:/2013) με την οποία ζητούσαν από το Διοικητικό Πρωτοδικείο: να ακυρωθούν οι υπ' αριθ./2013 και/2013 αρνητικές απαντήσεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, με τις οποίες απορρίφθηκαν αντιστοίχως οι υπ' αριθ./2013 και/2013 δηλώσεις των προσφευγόντων για την εν μέρει ανάκληση των δηλώσεών τους, του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, ώστε, κατόπιν αποδοχής των Δηλώσεων Ανάκλησης, να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος χωρίς τον συνυπολογισμό των ποσών των 19.304,38€ και 25.146,40€, αντιστοίχως, στο φορολογητέο εισόδημά τους και να τους επιστραφεί κάθε ποσό φόρου στο οποίο, κατόπιν της νέας εκκαθάρισης, θα προκύψει ότι κατέβαλαν αχρεωστήτως, έντοκα, από την κατάθεση της παρούσης προσφυγής και έως την εξόφλησή τους.

Η παραπάνω προσφυγή των προσφευγόντων (η οποία αφορούσε το οικονομικό έτος 2011) συζητήθηκε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά τη δικάσιμο της 12-12-2017 και Δημοσιεύθηκε από το ανωτέρω δικαστήριο η υπ. αριθ./2018 Απόφαση.

Η εν λόγω δικαστική απόφαση έκανε δεκτή την προσφυγή των προσφευγόντων, αναφέροντας τα εξής:

Ακυρώνει τις υπ' αριθ./2013 και/2013 αρνητικές απαντήσεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, με τις οποίες απορρίφθηκαν αντιστοίχως οι υπ' αριθ./2013 και/2013 δηλώσεις των προσφευγόντων για την εν μέρει ανάκληση των δηλώσεών τους, του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Δέχεται τις υπ' αριθ./2013 και/2013 δηλώσεις των προσφευγόντων για την εν μέρει ανάκληση των δηλώσεών τους, του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, σχετικά με τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος των ποσών των 19.304,38€ και 25.146,40€, αντιστοίχως, που δήλωσαν οι προσφεύγοντες ως επίδομα για υπηρεσία στην αλλοδαπή για το οικονομικό έτος 2011.

Αναγνωρίζει ως προς τον πρώτο προσφεύγοντα (..... του), ότι το ένδικο ποσό των 19.304,38€, που αντιστοιχεί, κατά το σκεπτικό στο 50% του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής που έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2011, δεν πρέπει να συνυπολογισθεί με τα λοιπά εισοδήματα του κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου από αυτόν φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, του ίδιου οικονομικού έτους.

Αναγνωρίζει, επίσης, ως προς την δεύτερη προσφεύγουσα (..... του), ότι το ένδικο ποσό των 25.146,40€, που αντιστοιχεί, κατά το σκεπτικό στο 50% του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής που έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2011, δεν πρέπει να συνυπολογισθεί με τα λοιπά εισοδήματα της κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου από αυτή φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, του ίδιου οικονομικού έτους.

Διατάσσει την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου από τους προσφεύγοντες για το οικονομικό έτος 2011 φόρου εισοδήματος, χωρίς να συνυπολογισθούν, αντίστοιχα, κατά τα ανωτέρω, τα καταβληθέντα σε αυτούς ποσά ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, καθώς και την επιστροφή σε αυτούς, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογηθέντα ποσά του ένδικου επιδόματος υπηρεσίας τους στην αλλοδαπή, εντόκως από την άσκηση της προσφυγής (12/11/2013) και μέχρι την πλήρη εξόφληση, με το επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προέβη σε διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων των φορολογικών δηλώσεων των προσφευγόντων του οικονομικού έτους 2011, σε εκτέλεση της απόφασης/2018 του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, και τους επέστρεψε τα ποσά των φόρων που αχρεωστήτως είχαν καταβάλει για το ως άνω οικονομικό έτος, λόγω της παράνομης φορολόγησης του επιδόματος αλλοδαπής.

Με το από 09-03-2018 και με αρ. ειδ/σης (αρ. δήλωσης) εκκαθαριστικό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, που εξεδόθη για το οικονομικό έτος 2011, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μειώθηκε το φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων κατά το ποσό των 19.304,38€ και 25.146,40€, αντιστοίχως, με μεταφορά των εν λόγω ποσών στους κωδικούς 743 και 744 της δήλωσης αντίστοιχα. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα, να αφαιρεθεί το ως άνω επίδομα αλλοδαπής των προσφευγόντων τόσο από τα φορολογητέα εισοδήματα αυτών όσο και από τα ποσά τα οποία υπολογίζονται στην Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του αρ. 29 του ν. 3986/2011.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ αντιλαμβάνοντας ότι το ως άνω επίδομα αλλοδαπής των προσφευγόντων είχε αφαιρεθεί από τα ποσά τα οποία υπολογίζονται στην Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του αρ. 29 του ν. 3986/2011 προχώρησε σε νέα οίκοθεν εκκαθάριση με το από 17-03-2021 και με αρ. ειδ/σης (αρ. δήλωσης) εκκαθαριστικό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, που εξεδόθη για το οικονομικό έτος 2011, με το οποίο η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ υπολόγισε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του αρ. 29 του ν. 3986/2011.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν τη μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 του οικονομικού έτους 2011, τμήματος του Επιδόματος Υπηρεσίας Αλλοδαπής που εισέπραξαν κατά την διάρκεια του έτους 2010 και την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών εισφοράς ύψους 572,08 ευρώ για τον πρώτο εξ αυτών και 1.070,79 ευρώ για τη δεύτερη εξ αυτών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 47 παρ. 3 του Ν.2238/1994 το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια δεν θα έπρεπε να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.
- Με την απόφαση 1840/2013 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι το επίδομα αλλοδαπής δεν επιτρέπεται κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος γιατί έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.
- Το ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν επιτρέπεται να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έχει ήδη κριθεί ad hoc με την υπ' αρ. 4203/2015 απόφαση του ΣτΕ (Β' 7μελής).
- Η σχετική αξίωσή τους δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/ 07-04-2014): «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), όπως ίσχυε για τα οικονομικά έτη μέχρι και 2010:

«1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της

δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής. ...

7. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησής φύλλου ή πράξεως ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2717/1999 άρθρο 63§§ 1,2 «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1172/ 14-11-2017 «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.» στην οποία αναφέρεται ότι:

«5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 εππαμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 εππαμ., ΣΤΕ 845/2017 -7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 εππαμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με

πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣτΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε..

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά ΠΟΛ.1147/29.9.2016, ΠΟΛ.1161/1.11.2016, ΠΟΛ.1190/15.12.2016 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της ΠΟΛ.1234/27.10.2014), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1207/20-12-2017 «**Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων.**» στην οποία αναφέρεται ότι: «η) Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παράδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου, βάσει των οποίων ο φορολογούμενος παραιτήθηκε από το δικόγραφο ή το δικαίωμα της δικαστικής προσφυγής (σχετ. το αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 έγγραφο), η Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβαίνει σε αποδοχή και εκκαθάριση είτε της ήδη υποβληθείσας (και απορριφθείσας) τροποποιητικής δήλωσης, είτε της νέας τροποποιητικής δήλωσης που ο φορολογούμενος δύνανται να υποβάλει, εφόσον δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης κατά τον χρόνο υποβολής που είχε υποβληθεί η απορριφθείσα.».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν ανακλητικές δηλώσεις που αφορούσαν στο οικονομικό έτος 2011 στις 18-10-2013 (μόνο για την φορολογία εισοδήματος) οι οποίες απορρίφθηκαν με τις υπ' αριθ./2013 και/2013 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ. Οι ανωτέρω αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προσβλήθηκαν στην συνέχεια με ένδικο βοήθημα ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Με την υπ' αριθ./2018 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου έγινε δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων να μην ληφθεί υπόψη τα ποσά των 19.304,38€ και 25.146,40€, αντιστοίχως, του επιδόματος αλλοδαπής για την φορολογία εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011. Με βάση τα ανωτέρω, ήτοι ότι η παραγραφή συντελείται σε πέντε έτη από την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης, το οικονομικό έτος 2011 παραγράφεται στις 31/12/2016.

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τους, υπέβαλαν αίτημα για την εκ νέου τροποποίησης της φορολογητέας ύλης των δηλώσεων της φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011, ως προς την έκτατη εισφορά τους το οποίο δεν είχε περιληφθεί στις από 18-10-2013 υποβληθείσες ανακλητικές δηλώσεις.

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, το αίτημα των προσφευγόντων αφορά σε φορολογία και έτος που έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/10-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής α) του ΤΟΥ με ΑΦΜ και β) της ΤΟΥ με ΑΦΜ, ως προς την μη επιβολή της κατ' άρθρο 29 ν.3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής που έλαβε το οικονομικό έτος 2011, λόγω παραγραφής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.