



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2852

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

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 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ. Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., Τ.Κ., κατά της από 28/01/2022 πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 - 31.12.2013) με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ./....., αριθ. ειδ/σης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

7.Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του με 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:

Με την από 28/01/2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ./....., αριθ. ειδ/σης), υπολογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσό 139,58 ευρώ και σε βάρος της συζύγου του διαφορά κυρίου φόρου ποσό 105,42 ευρώ, ως προσαύξηση του φόρου αποδείξεων της παρ. 2 του άρθρου 9 του προϊσχύοντος ΚΦΕ (ν.2238/1994).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται ακύρωση άλλως τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι είναι υπάλληλος της ΕΡΤ και με το κλείσιμο της εταιρείας το 2013 εντάχθηκε στο πρόγραμμα επιδότησης του ΟΑΕΔ, λαμβάνοντας συνολικά ποσό 633,60 ευρώ, το οποίο όμως επεστράφη δια συμψηφισμού βάσει της Κ.Υ.Α. 920/24.04.2017 (Β΄ 1387), λόγω της αναβίωσης της ΕΡΤ και κατά συνέπεια και της σύμβασής του.

Το έτος 2016 και το έτος 2020 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις λόγω αναδρομικών που έλαβε και αφορούσαν το έτος 2013 και το έτος 2021 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση προκειμένου να διαγράψει το ποσό του επιδόματος ανεργίας, καθώς αυτό επιστράφηκε. Βάσει της τροποποιητικής αυτής δήλωσης, εξεδόθη η προσβαλλόμενη πράξη και προέκυψε ποσό προς πληρωμή 239,91 ευρώ. Περαιτέρω, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, η ανωτέρω επιβάρυνση προέκυψε καθώς οι αποδείξεις που είχε καταχωρίσει στην αρχική

δήλωση κάλυπταν το απαραίτητο ποσό δαπανών, όμως μετά από τις τροποποιητικές δηλώσεις λόγω αναδρομικών, προέκυψε διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού αποδείξεων.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται α) ότι στις περιπτώσεις που υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις για ανείσπρακτες αποδοχές προηγούμενων χρόνων δεν υπολογίζεται προσαύξηση φόρου επί της διαφοράς μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού αποδείξεων επειδή υπάρχει χρονική απόκλιση μεταξύ του χρόνου απόκλισης του εισοδήματος και της είσπραξής του και β) ότι, με βάση την Κ.Υ.Α. 920/24.04.2017 (Β 1387) που αφορά την αναβίωση των συμβάσεων εργασίας των υπαλλήλων της ΕΡΤ και τις φορολογικές εκκρεμότητες που προκύπτουν, οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις απαλλάσσονται από κάθε είδους επιβάρυνση ή προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν.2238/1994, ορίζεται ότι:

2. Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται: α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

β) Για εισόδημα πάνω από είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ το ποσό μείωσης της περίπτωσης α' περιορίζεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ. Προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανόνων Απεικόνισης Συναλλαγών ή σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του ή τα τέκνα που τους βαρύνουν. Στις πιο πάνω δαπάνες περιλαμβάνονται αγαθά και υπηρεσίες που ανήκουν στις ομάδες 1, 2, 3, 4 (μόνο υπηρεσίες και είδη επισκευής και συντήρησης κατοικίας), 5, 7 (μόνο μεταφορές πραγμάτων, συντήρηση και επισκευή αυτοκινήτου-μοτοσικλέτας, ανταλλακτικά αυτοκινήτου, λιπαντικά-αντιψυκτικό, μίσθωση ταξί, καύσιμα οχήματος), 9 (εκτός από εισφορές ΕΡΤ και συνδρομητικής τηλεόρασης), 10 (μόνο δίδακτρα φροντιστηρίων και ξένων γλωσσών), 11 και 12 (εκτός κάθε είδους ασφάλισης), όπως ορίζονται στη σχετική ταξινόμηση για το Γενικό Δείκτη Τιμών Καταναλωτή της ΕΛ.ΣΤΑΤ. Σε καμία περίπτωση δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, η καταβαλλόμενη διατροφή, οι δωρεές και οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του δηλούμενου και φορολογούμενου με την κλίμακα της

παραγράφου αυτής ατομικού εισοδήματος. Το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζεται δεν απαιτείται να υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί γίνονται αποδεκτές μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση, λογίζονται συνολικά και για τους δύο συζύγους και επιμερίζονται μεταξύ τους ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικό εισόδημα.

Στην περίπτωση που δεν προσκομίζεται το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων αγορών, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων, με ανώτατο όριο τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ και του προσκομισθέντος ποσού αποδείξεων, η οποία πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 22%. Εξαιρούνται της υποχρέωσης προσκόμισης αποδείξεων οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα και οι φυλακισμένοι.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο-διαταγή, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα “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”, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

[...] 3. Στις διατάξεις του [άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, στη μεν παράγραφο 11 ότι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του ίδιου Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, στη δε παράγραφο 43 ότι, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του

Κώδικα.

4. Στο [άρθρο 61 παρ.4](#) του ν.2238/1994 (Α'151), ο οποίος ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται και για δαπάνες που πραγματοποιούνται έως και 31-12-2013, ορίζονται τα εξής: «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει [...] Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη». Εξάλλου, το άρθρο 84

του ίδιου Κώδικα ορίζει στην παράγραφο 1 ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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» και στην παρ.7, όπως αυτή ίσχυε πριν την αντικατάστασή της με την [παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010](#) (Α' 58), ότι «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» και όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την [παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010](#) (Α' 58), ότι «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 [...]. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.[2362/1995](#)), όπως εκάστοτε ισχύουν». Τέλος, κατά το άρθρο 90 παρ.2 το ν.[2362/1995](#) «Περί Δημοσίου Λογιστικού [...]» (Α' 247), «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής [...]».

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, [ΣτΕ 425/2017](#) επταμ., [ΣτΕ 845/2017](#) -7/2017, [ΣτΕ 1751/2017](#) επταμ.), 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 υποβληθείσης 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.

6. Οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών (τροποποιητικών) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την [ΠΟΛ.1174/14.7.2014](#) εγκύκλιό μας. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι, ενόψει του [άρθρου 72 παρ.25](#) του ν.4172/2013 (Α' 167), οι διατάξεις του [άρθρου 61](#) του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του [άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ.

7. Άλλωστε, με την [ΠΟΛ.1114/22.7.2016](#), με την οποία έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ. 14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η τροποποιητική δήλωση του [άρθρου 19](#) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περιλαμβάνει τόσο τη συμπληρωματική όσο και την ανακλητική δήλωση των [άρθρων 62 παρ.1](#) και [61 παρ.4](#) του ν.2238/1994 και ότι η προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του [άρθρου 19](#) του ν.4174/2013 εφαρμόζεται μόνο όταν αυτή λειτουργεί ως ανακλητική.

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της [ΠΟΛ.1174/14.7.2014](#) εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής ([παρ. 7 άρθρου 84](#) ν.2238/1994).

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, στο με αρ. πρωτ. Δ12Α 1148233 ΕΞ 2013/20.09.2013 έγγραφο της διεύθυνσης φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι:

«1. Με την 656/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που κοινοποιήθηκε με την 1096766/4861-21/0016/ΠΟΛ1005/10-1-2003 διαταγή, έγινε δεκτό ότι η παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το χρονικό σημείο της επελεύσεως του γενόμενου λόγου (έκδοση δικαστικής απόφασης, ψήφιση νέου νόμου κ.λπ.) καθόσον προ του χρόνου αυτού δεν υπήρξε καν γεννημένη αξίωση επιστροφής του χρηματικού ποσού από το Δημόσιο....»

Επειδή, με την απόφαση Α 1118/26-05-2021 με θέμα: « Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτήν», διευκρινίζεται ότι:

Άρθρο 3

Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 του ν.4174/2013

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

6. [.....]

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις που υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις με ανείσπρακτες αποδοχές προηγούμενων χρόνων, δεν υπολογίζεται η προσαύξηση φόρου επί της διαφοράς μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού αποδείξεων, επειδή υπάρχει χρονική διαφορά μεταξύ του χρόνου απόκτησης του εισοδήματος και είσπραξής του.

Επειδή, για το οικονομικό έτος 2014:

- Ο προσφεύγων υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας με τη σύζυγό του, στην οποία δήλωσαν εισοδήματα από μισθούς ποσό 11.730,32 ευρώ (κωδ. 301) ο προσφεύγων και ποσό 12.226,63 ευρώ (κωδ. 302) η σύζυγός του, ήτοι σύνολο

23.956,95 ευρώ. Ο προσφεύγων επιπλέον δήλωσε επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ ποσό 633,60 ευρώ (κωδ. 661), το οποίο είχε λάβει λόγω της απόλυσής του από την ΕΡΤ ΑΕ.

Προκειμένου δε να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, συμπληρώθηκε στην ως άνω δήλωση (κωδ. 049), συνολικό ποσό δαπανών αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών σε ποσοστό 25% του δηλούμενου και φορολογούμενου ατομικού εισοδήματος, ήτοι 5.990,00 ευρώ και εκδόθηκε η από 17/06/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης αρ. ειδ/σης), με βάση την οποία υπολογίστηκε για τα εισοδήματα του προσφεύγοντος, πιστωτικό ποσό κυρίου φόρου 351,01 ευρώ και για τα εισοδήματα της συζύγου του πιστωτικό ποσό κυρίου 100,40 ευρώ.

- Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε α) την υπ' αριθ./2016 1^η τροποποιητική δήλωση στην οποία δήλωσε εισοδήματα από μισθούς συνολικού ποσού 13.749,20 ευρώ (κωδ. 301), λόγω αναδρομικών και β) την υπ' αριθ./2020 2^η τροποποιητική δήλωση στην οποία δήλωσε εισοδήματα από μισθούς συνολικού ποσού 16.187,96 ευρώ (κωδ. 301), λόγω αναδρομικών, χωρίς να μεταβάλλει το δηλωθέν ποσό 5.990,00 ευρώ, για αποδείξεις δαπανών αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (κωδ. 049).

Κατόπιν τούτων εκδόθηκε η από 14/04/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ./.....) και η από 16/11/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση (αρ. ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ./.....), χωρίς να υπολογιστεί, και στις δύο περιπτώσεις, προσαύξηση φόρου αποδείξεων, εφόσον σύμφωνα με εσωτερική οδηγία ο υπάλληλος που διενεργεί την εκκαθάριση επιλέγει υποχρεωτικά το πεδίο με την ένδειξη «αναδρομικά μισθωτών υπηρεσιών», ώστε να μην μεταβάλλεται το απαιτούμενο ποσό των αποδείξεων αγορών, γεγονός που θα είχε ως αποτέλεσμα και την προσαύξηση του φόρου (Σχετ. το με αρ. πρωτ. Δ12Α 1126807 ΕΞ 2013 έγγραφο της διεύθυνσης φορολογίας εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, προς τη Γ' ΔΟΥ Πειραιά).

- Τέλος στις 18/11/2021 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση στην οποία μηδένισε το δηλωθέν επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ, ως όφειλε βάσει της από 18/02/2021 Απόφασης ανάκλησης επιδότησης του ΟΑΕΔ, η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στη με αριθμό ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 1387), περί «Ρύθμισης διαδικασίας εκκρεμών οικονομικών απαιτήσεων που προκύπτουν από την αναβίωση των συμβάσεων εργασίας ή έμμισθης εντολής του προσωπικού της ΕΡΤ ΑΕ», την οποία εσφαλμένα η αρμόδια ΔΟΥ Νίκαιας καταχώρισε ως εκπρόθεσμη 89 μήνες.

Επειδή εν προκειμένω δηλαδή, η Απόφαση ανάκλησης επιδότησης του ΟΑΕΔ, φέρει ημερομηνία έκδοσης 18/02/2021, ο λόγος από τον οποίο πηγάζει η υποχρέωση του προσφεύγοντος για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης είναι **επιγενόμενος**, συνεπώς η εν λόγω τροποποιητική δήλωση, υποβλήθηκε στις 18/11/2021, εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, ήτοι την πενταετία από την επέλευση του επιγενόμενου λόγου.

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ Νίκαιας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση (αρ. ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ./....), στην οποία εσφαλμένα με βάση τα ως άνω, το ποσό των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομισθεί, υπολογίστηκε επί του συνολικού εισοδήματος του προσφεύγοντος (και της συζύγου του), δηλαδή επί των μισθών αλλά και των αναδρομικών που έλαβε κατά τα έτη 2016 και 2020 και αφορούσαν τη χρήση 2013, με αποτέλεσμα να προκύψει, μετά τον επιμερισμό, για τα εισοδήματα του προσφεύγοντος, προσαύξηση φόρου αποδείξεων 139,58 ευρώ και για τα εισοδήματα της συζύγου του προσαύξηση φόρου αποδείξεων 105,42 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013), από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.