



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3034

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 30/12/2019 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με αριθμό δήλωσης, με αριθμό χρηματικού καταλόγου και με αριθμό ειδοποίησης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** (εφόσον από στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν έχει κοινοποιηθεί νόμιμα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία 30/12/2019, και με αριθμό ειδοποίησης (αρ.δήλ.....) προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 6.877,21€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 419,53€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και ζητά την ακύρωση, άλλως την ανάκλησή της, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Ουδέποτε της κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ώστε να λάβει γνώση αυτής και να ασκήσει κάθε έννομο δικαιοδοτικό συμφέρον.
2. Όντας υπερήλικη και ασθενής δεν διαθέτει καμία δυνατότητα ηλεκτρονικής ενημέρωσης και παρακολούθησης των φορολογικών της υποθέσεων και δηλώσεων.
3. Στις 20/05/2022 με την ανάρτηση του ΕΝ.Φ.Ι.Α, ενημερώθηκε από τον υιό της ο οποίος εισήλθε τυχαία στην ηλεκτρονική εφαρμογή του taxis, ότι εμφανίζεται ανεξόφλητη οφειλή.
4. Δεν ευθύνεται τόσο για την εκ παραδρομής παράλειψη από μέρους του συστήματος του ενός ετήσιου ποσού μίας εκ των δύο συντάξεων, όσο και για την συμπερίληψη δύο φορές του ίδιου ετήσιου ποσού συντάξεως.
5. Ουδέποτε της κοινοποιήθηκε νομίμως η προσβαλλόμενη πράξη και έλαβε γνώση αυτής στις 20/05/2022.
6. Είναι κατάφωρη αδικία και παράβαση της νομοθεσίας η φορολόγηση για εκ παραδρομής λάθους της Διοίκησης και κυρίως για ανύπαρκτα εισοδήματα.
7. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τις αρχές της χρηστής και εύρυθμης Διοίκησης θα έπρεπε να έχει διορθώσει το λάθος της αναφορικά με τον υπολογισμό δύο φορές του ίδιου ετήσιου ποσού συντάξεως και να μην προβεί σε καταλογισμό φόρου επί ανύπαρκτων εισοδημάτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΚΦΔ, «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 ΚΦΔ «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:.....β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΔ «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, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν έχει κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα νόμιμα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Επίσης, από τα στοιχεία χρεών του taxis προκύπτει ότι το υπό κρίση χρέος δεν έχει πληρωθεί, ούτε ρυθμιστεί. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση αυτού του χρέους στις 20/05/2022. Επομένως η υπό κρίση και με αριθμό/25.05.2022 ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή, από την εικόνα αποδοχών στο taxis οικονομικού έτους 2014 όπου εμφανίζονται οι αποδοχές της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31/12/2014, προκύπτουν μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

ΑΦΜ εργοδότη	Ονοματεπώνυμ ο εργοδότη	Είδος αποδοχ ών	Φορολογητ έο ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που παρακρατ ήθηκε
.....		Κύρια σύνταξη	9.705,40€	150,15€	147,90
.....		Κύρια σύνταξη	9.874,24€	126,09€	124,20

Επειδή, αρχικά υποβλήθηκε η με αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 στην οποία δηλώθηκε μόνο το ποσό μίας εκ των ανωτέρω συντάξεων που λαμβάνει η προσφεύγουσα, και συγκεκριμένα δηλώθηκε στον κωδικό (303) το ποσό των 9.705,40€, στον κωδικό (313) το ποσό των 150,15€ και στον κωδικό (315) το ποσό των 147,90€ και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/07.07.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 419,53€.

Επειδή, σε συνέχεια της ως άνω εικόνας αποδοχών και με σκοπό να συμπεριληφθούν στην δήλωση και τα ποσά της κύριας σύνταξης ΕΤΑΑ, υποβλήθηκε η με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 στην οποία συμπεριλήφθηκαν μεταξύ άλλων: στον κωδικό (303) το ποσό των 9.705,40€ και 9.874,24€, στον κωδικό (313) το ποσό των 150,15€ και 126,09€ και στον κωδικό (315) το ποσό των 147,90€ και 124,20. Επίσης, δηλώθηκαν στον κωδικό (343) το ποσό των 9.874,24€, στον κωδικό (345) το ποσό των 126,09€ και στον κωδικό (347) το ποσό των 124,20€ με αποτέλεσμα να δηλωθεί δύο φορές το ποσό μίας εκ των δύο συντάξεων που λαμβάνει η προσφεύγουσα (η σύνταξη ΕΤΑΑ). Δυνάμει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/30.12.2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 6.877,21€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 419,53€.

Επειδή, βάσει των ως άνω πραγματικών περιστατικών με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η κύρια σύνταξη από ΕΤΑΑ, φορολογητέου ποσού 9.874,24€, συμπεριλήφθηκε δύο φορές στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και η προσφεύγουσα έχει φορολογηθεί δύο φορές γι' αυτό το ποσό, ο ισχυρισμός της περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτός.

Ως εκ τούτου, ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, ασκώντας κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του βάσει των διατάξεων του ΚΦΔ και του ΚΦΕ, προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και να διαγραφούν τα ποσά των κωδικών 343, 345 και 347.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.