



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1914

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332239, 240

e-mail : ded.thess@aade.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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ..... , κατά της υπ' αριθ. πρωτ. .... /11.04.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. .... /29.03.2022

αίτησής του, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, για ακύρωση του υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../26.10.2021 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 και του ταυτάριθμου εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, με βάση την με α/α ..... 5<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. .... /11.04.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. .... /29.03.2022 αίτησης του προσφεύγοντος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. .... /11.04.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επί της υπ' αριθ. πρωτ. .... /29.03.2022 αίτησης του προσφεύγοντος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για ακύρωση του υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... /26.10.2021 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 και του ταυτάριθμου εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, με βάση την με α/α ..... 5<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ. .... /11.04.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, β) την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. .... /29.03.2022 αίτησής του, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, για ακύρωση του υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... /26.10.2021 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 και του ταυτάριθμου εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, και γ) την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως

καταβληθέντος του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Η τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε στο πλαίσιο του άρθρου 397 παρ. 1 ν.4512/2018 υπήρξε προϊόν εξαναγκασμού.
2. Μη νόμιμη η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης. Η διάταξη του άρθρου 63B ν.4174/2013 κατ'εξουσιοδότηση ως νεότερη της διάταξης του άρθρου 397 παρ. 1 ν.4512/2018.
3. Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Με την υπ' αριθ. 2594/2021 απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε ότι το επίμαχο ασφάλισμα στο πλαίσιο ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου δεν θεωρείται εισόδημα σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 1 ν.2238/1994 και δεν φορολογείται.

**Επειδή**, με το άρθρο 9 παρ. 4 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας, δεν δεσμεύουν τη Φορολογική Διοίκηση, εκτός από τις περιπτώσεις, στις οποίες αυτό προβλέπεται στον Κώδικα».

**Επειδή**, με το άρθρο 63B του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.4701/2020, ορίζεται ότι: «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... 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...».

**Επειδή**, με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ. 1 του ν.4701/2020, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 63B του ν.4174/2013 διευκρινίζεται ότι: «Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου,

είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος... Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οπιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική... Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988)...».

**Επειδή**, με το άρθρο 19 του ν.4174/2013, ως τροποποιήθηκε με το άρθρο 397 παρ. 2 του ν.4512/2018 και ισχύει, 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. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς

*υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται...».*

**Επειδή**, με την ΠΟΛ.1119/2018 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 397 του ν.4512/2018 και διευκρινίστηκε ότι φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση εκπρόθεσμες δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

**Επειδή**, με την απόφαση με αριθμό 2594/2021 του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι οι εφάπαξ ή περιοδικώς καταβληθείσες στο πλαίσιο ομαδικής συνταξιοδοτικής ασφάλισης του προσωπικού επιχειρήσεων παροχές, κατά το μέρος που αντιστοιχούν σε εισφορές του εργοδότη και, κατά μείζονα λόγο, σε εισφορές του εργαζομένου, δεν αποτελούν, κατά την έννοια του άρθρου 45 παρ. 1 του ΚΦΕ, μισθολογικές παροχές, ελλείψει σχετικής νομοθετικής προβλέψεως και ανεξαρτήτως του, κατά το ιδιωτικό δίκαιο, χαρακτήρα τους. Ως εκ τούτου, τέτοιου είδους παροχές, το δικαίωμα είσπραξης των οποίων, ανεξάρτητα από τον χρόνο καταβολής τους, γεννήθηκε προ του ν.4110/2013, δεν υπάγονται σε φόρο εισοδήματος ως πρόσθετες μισθολογικού χαρακτήρα παροχές, αλλά φορολογούνται, μόνον κατά το μέρος που αντιστοιχεί στην υπεραπόδοση των σχετικώς σχηματισθέντων μαθηματικών αποθεμάτων κατ' άρθρο 24 παρ. 1 περ. στ' του ΚΦΕ. Καταβλητέες, αντιθέτως, μετά την έναρξη ισχύος του ν.4110/2013, περιοδικές παροχές, φορολογούνται εφεξής ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, ακόμη και αν το δικαίωμα είσπραξης της πρώτης εξ αυτών γεννήθηκε σε χρόνο προγενέστερο της δημοσίευσης του νόμου αυτού.

**Επειδή**, εν προκειμένω, με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../15.05.2018 έγγραφο του ΚΕΜΕΕΠ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ 29920/18.05.2018) απεστάλη η με ημερομηνία θεώρησης 14/05/2018 Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου ΦΜΥ της εν λόγω ελεγκτικής αρχής, σύμφωνα με την οποία, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «..... A.E.», με Α.Φ.Μ. ...., για τις χρήσεις 2008 έως 2010 (οικονομικά έτη 2009 – 2011) διαπιστώθηκε ότι, η ως άνω εταιρία είχε συνάψει με τον ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΣΥΛΛΟΓΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

..... το με Νο ...../..... ομαδικό ασφαλιστήριο συμβόλαιο (DAF) αναλαμβάνοντας μέρος της καταβολής των απαιτούμενων ασφαλίσεων, ενώ το υπόλοιπο καλύπτονταν με ίδια συμμετοχή των δικαιούχων εργαζομένων της. Το έτος 2010 η ..... A.E. κατέβαλε στον προσφεύγοντα ποσό ασφαλιστικών παροχών (ασφαλισμάτων) συνολικού ύψους 120.289,38€ εκ των οποίων το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται σε 46.912,86€.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ εξέδωσε τη με αριθμ. ....../13.06.2018 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 προκειμένου να διαπιστωθεί αν είχε συμπεριληφθεί το ανωτέρω ασφάλισμα ως εισόδημα στην οικεία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά το σκέλος που αφορούσε εργοδοτικές εισφορές και αποτελούσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας, η φορολογική αρχή απέστειλε στον προσφεύγοντα τη με αριθμ. πρωτ. ....../17.08.2018 πρόσκληση παροχής πληροφοριών – γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, ..... (ΑΦΜ .....) την με α/α ....../26.10.2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 19 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με τη διάταξη του άρθρου 397 παρ. 2 του ν.4512/2018, μετά τη γνωστοποίηση έκδοσης εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων και προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Με την ανωτέρω δήλωση ο προσφεύγων πρόσθεσε στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (Κωδικός 301) ποσό 46.912,86€ που αφορούσε στο ποσό ασφάλισματος που έλαβε από την ..... A.E (Α.Φ.Μ. ....) κατά το μέρος που αυτό προερχόταν από ασφάλιστρα καταβληθέντα από τον εργοδότη του. Βάσει της δήλωσης εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης ....../26.10.2021 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, από το οποίο προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 26.861,92€ έναντι προηγούμενου πιστωτικού 1.121,34€. Επιπρόσθετα, εκδόθηκε το ταυτόριθμο εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 βάσει του οποίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 ύψους 2.448,27€. Έπειτα, δεδομένου ότι η προκύπτουσα ως άνω οφειλή κύριου φόρου και οι προσαυξήσεις καταβλήθηκαν εντός μηνός από την ημερομηνία βεβαίωσής τους στις 26/10/2021, και κατόπιν της υπ' αριθ. πρωτ. ....../15.11.2021 αίτησης του

προσφεύγοντος εκδόθηκε η με αριθ. ....../2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, σύμφωνα με την οποία διεγράφη ποσό χρέους ίσου με το 40% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης υποβολής που βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, ήτοι ποσό 3.794,16€, κατ' εφαρμογή της ευνοϊκής διάταξης του άρθρου 19 παρ. 3 περ. ε' του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 397 παρ. 2 του ν.4512/2018. Μετά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης ολοκληρώθηκε η διαδικασία του ελέγχου με την σύνταξη της από 14/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, από το πόρισμα της οποίας προκύπτει ότι δεν διαπιστώθηκαν διαφορές και η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος κρίθηκε ειλικρινής.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε, στο πλαίσιο του άρθρου 63B ν.4174/2013, την με αριθ. πρωτ. ....../29.03.2022 αίτησή του περί ακύρωσης του υπ' αριθ. ειδοποίησης ....../26.10.2021 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 και του ταυτάριθμου εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 και επιστροφής καταβληθέντων ποσών φόρου, πρόσθετων ποσών φόρου, εισφοράς αλληλεγγύης, τόκων και προσαυξήσεων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ισχυριζόμενος ότι, ελλείπει σχετικής νομοθετικής προβλέψεως, οι εφάπαξ ή περιοδικώς καταβαλλόμενες στο πλαίσιο ομαδικής συνταξιοδοτικής ασφάλισης του προσωπικού επιχειρήσεων παροχές, κατά το μέρος που αντιστοιχούν σε εισφορές του εργοδότη και, κατά μείζονα λόγο, σε εισφορές του εργαζομένου, δεν αποτελούν, κατά την έννοια του άρθρου 45 παρ. 1 του ΚΦΕ, μισθολογικές παροχές και δεν υπάγονται σε φόρο εισοδήματος ως πρόσθετες μισθολογικού χαρακτήρα παροχές, ως έκρινε το ΣΤΕ με την υπ' αριθ. 2594/2021 απόφασή του. Με την υπ' αριθ. πρωτ. ....../11.04.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος με το αιτιολογικό ότι η υπ' αριθ. ....../26.10.2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 υποβλήθηκε από αυτόν οικειοθελώς και βάσει των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 περ. ε' του ν.4174/2013, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ', δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

**Επειδή**, με βάση τις προπαρατεθείσες διατάξεις κρίνουμε ότι η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ έχει νομικό έρεισμα, καθώς σε κάθε περίπτωση υφίσταται ο περιορισμός του άρθρου 19 παρ. 3 περ. ε' ν.4174/2013 περί μη διαγραφής, συμψηφισμού και επιστροφής φόρων, προστίμων, τελών και εισφορών

που προσδιορίστηκαν, στο πλαίσιο των ευνοϊκών διατάξεων, με βάση εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 04/05/2022 και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.