



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/11/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης : 3755

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

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 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).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της απόαπάντησης της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ στο υπ. αριθμ.αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε να εκκαθαριστεί η υπ. αριθμ.....τροποποιητική Δ.Φ.Ε οικ. Έτους 2014 που υπέβαλλε ώστε να αποφευχθεί διπλή φορολόγησή του, καθώς και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Την απόαπάντηση της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 απόαπάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ απορρίφθηκε το με το αριθμ.αίτημα του προσφεύγοντος για εκκαθάριση της με αριθμ. τροπ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2014 λόγω παραγραφής.

Με την υπ. αριθ. ειδοπ.πράξη ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ οικ. Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 6895,10 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού 3770,07 ευρώ).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και τα οποία απέστειλαν οι φορείς ως αποδοχές έτους 2013 και στα οποία περιλαμβάνονταν και αναδρομικές αποδοχές ως εξής:

- Ποσό 7172,76 ευρώ από το
- Ποσό 11853,47 ευρώ από το ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Το ποσό των 7172,76 ευρώ περιλαμβανόταν στην αρχική δήλωση οικ. Έτους 2014 του προσφεύγοντος και η Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ εξέδωσε την ανωτέρω πράξη προσθέτοντας στις αποδοχές το ποσό των 9482,77 ευρώ (δηλ. 11853,47 μειωμένο κατά 20%) σύμφωνα με τις κείμενες οδηγίες.

Στην συνέχεια με βάση την Α 1169/2020 ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, δηλώνοντας το σύνολο των αναδρομικών ποσών που εισέπραξε το έτος 2013 και αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις(δηλ. 7172,76 ευρώ και 11853,47 ευρώ) ως εξής:

- Στο οικ. Έτος 2012 πρόσθεσε ποσό 7008,89 ευρώ ως κύρια σύνταξη και ποσό 4583,64 ως επικουρική σύνταξη
- Στο οικ. Έτος 2013 πρόσθεσε ποσό 4844,58 ευρώ ως κύρια σύνταξη και ποσό 2589,12 ως επικουρική σύνταξη

Οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις έγιναν δεκτές από την Δ.Ο.Υ, πραγματοποιήθηκαν οι εκκαθαρίσεις και εκδόθηκαν τα:

- Υπ. αριθμ ειδοπ.ΕΝΙΑΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π οικ. Έτους 2012, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3461,44 ευρώ έναντι αρχικού 114,48 ευρώ
- Υπ. αριθμ ειδοπ.ΕΝΙΑΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π οικ. Έτους 2013, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1198,63 ευρώ έναντι αρχικού πιστωτικού 265,83 ευρώ

Στην συνέχεια τροποποιήθηκε και η ανωτέρω αναφερόμενη 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ οικ. Έτους 2014, αφαιρέθηκε το ποσό των 9482,77 που είχε προστεθεί στις αποδοχές και εκδόθηκε η υπ. αριθ. Ειδοπ.πράξη ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 2η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ οικ. Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και επανήλθε το προηγούμενο χρεωστικό ποσό των 3770,07 ευρώ.

Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθμ πρωτ.....τροποποιητική Δ.Φ.Ε οικ. Έτους 2014 με την οποία ζητούσε να αφαιρεθεί από τις αποδοχές του ποσό 7172,78 ευρώ το οποίο κατά την αποψη του είχε διπλά φορολογηθεί, **η οποία ουδέποτε εκκαθαρίστηκε από την Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί να γίνει δεκτό το απόαίτημά του με κωδ.....για εκκαθάριση της με αριθμ πρωτ.....τροποποιητικής Δ.Φ.Ε οικ. Έτους 2014, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ποσό των 7172,76 ευρώ έχει διπλά φορολογηθεί.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, στην παρ.5 περ. β της ΠΟΛ. 1083/2018 αναφέρεται ότι «Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη προς συμψηφισμό παρακρατούμενοι και προκαταβληθέντες φόροι, καθόσον στην προκειμένη περίπτωση η προθεσμία παραγραφής για τον συμψηφισμό αυτών άρχεται από το τέλος του έτους χορήγησης της διορθωτικής βεβαίωσης αποδοχών και όχι από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, δεδομένου ότι πριν από την έκδοση της διορθωτικής βεβαίωσης δεν ήταν δυνατή η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B ν. 4174/2013, «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. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης..... 3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 52 ν. 4174/2013, «Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, την αναρτημένη στο TAXIS εικόνα αποδοχών έτους 2013 και από τα ανωτέρω εκτεθέντα πραγματικά περιστατικά:

- Οι αναδρομικές αποδοχές που περιέχονται στις αναρτημένες στο taxis για έτος 2013 είναι ποσό $7172,76 + 11853,47 = 19026,23$ ευρώ
- Ο προσφεύγων στις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλλε για τα οικ. Έτη 2012 και 2013 πρόσθεσε αποδοχές ποσών $7008,89 + 4583,64 + 4844,58 + 2589,12 = 19026,23$ ευρώ, **ήτοι το σύνολο των αναδρομικών ποσών.**

Το ποσό των 7172,76 ευρώ έχει παραμείνει και στην ΔΦ.Ε οικ. Έτους 2014 ως εκ τούτου έχει διπλά φορολογηθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων αντιλήφθηκε το γεγονός της διπλής φορολόγησης και υπέβαλλε τηντροποποιητική Δ.Φ.Ε οικ. Έτους 2014 η οποία ουδέποτε εκκαθαρίστηκε.

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι το ποσό των 7172,76 ευρώ έχει φορολογηθεί στα οικ. Έτη 2012 και 2013, συνεπώς προκύπτει πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης για το ποσό αυτό το οικ. Έτος 2014.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ να προβεί σε εκκαθάριση της με αριθ. πρωτ.τροποποιητικής

δήλωσης οικ. Έτους 2914 αφαιρώντας από το τον κωδ. 303 (άθροισμα ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των 7172,76 ευρώ, από τον κωδικό 313(φόρος που αναλογεί) το ποσό των 429,36 ευρώ και από τον κωδ. 315(φόρος που παρακρατήθηκε) το ποσό των 422,92 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ.και ημερομηνία κατάθεσηςενδικοφανούς προσφυγής του, και την **ακύρωση** της απόαρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί του με αριθμ.αιτήματος του προσφεύγοντος και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ Α.Τ.Δ.Υ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α4 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.