



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.12.19
Αριθμός απόφασης: 3574

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.7.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της αρ. /15.7.19 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδοποίησης /15.7.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30.7.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 τη με αρ. ειδοποίησης/15.7.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής ύψους 1.076,08 € βάσει της από 12.7.19 και με αρ. υποβληθείσας αρχικής δήλωσης, στην οποία, μεταξύ άλλων, δηλώθηκε στον κωδικό 403 'Ακαθ. Έσοδα από απόκτηση εισοδήματος επιχ/κής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστηριότητας)' ποσό ύψους 1.600,00 €.

Η ανωτέρω δήλωση υποβλήθηκε με επιφύλαξη. Σύμφωνα με το αρ./15.7.19 αίτημα του προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ο προσφεύγων ζητούσε το εν λόγω ποσό των 1.600,00 € να καταχωριστεί στον κωδικό 781 και όχι στον κωδικό 403 όπως εσφαλμένα έχει προσυμπληρωθεί, καθώς πρόκειται για αποζημίωση για ηθική βλάβη βάσει της αρ./2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της υπό κρίση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, και ζητά την τροποποίηση/ διόρθωση της προσβαλλόμενης πράξης και την καταχώρηση του υπό κρίση ποσού των 1.600,00 € στον κωδικό 781 καθώς δεν προέρχεται από απόκτηση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλά από αποζημίωση για ηθική βλάβη βάσει της αρ./2017 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Ο φορέας που κατέβαλε το υπό κρίση ποσό και απέστειλε τα στοιχεία στην ΑΑΔΕ ήταν το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων. Κατόπιν επικοινωνίας με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. απευθύνθηκε στο Υπουργείο Δικαιοσύνης προκειμένου να διορθωθούν τα στοιχεία και να αποσταλούν ορθά στην ΑΑΔΕ, όμως ο αρμόδιος υπάλληλος του Υπουργείου Δικαιοσύνης τον ενημέρωσε ότι δεν είχε τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει άλλο κωδικό και το ποσό αυτό μπορούσε να ενταχθεί μόνο στον κωδικό 403.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 20 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) : «Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.»

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ορίζεται 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».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1041/2019 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή': «Πίνακας 6 στ. Κωδικοί 781-782: Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και εμφανίζεται ομοίως πίνακας για την ανάλυσή τους: Αποζημίωση για ηθική βλάβη. ...»

Επειδή, με την αρ./2017 προσκομισθείσα απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί της από 19.7.17 αίτησης για ικανοποίηση λόγω υπέρβασης της εύλογης διάρκειας της δίκης, επιδικάστηκε στον προσφεύγοντα πόσο ύψους 1.600,00 € για ηθική βλάβη.

Επειδή, σύμφωνα με το από 21.6.19 προσκομισθέν έγγραφο ενημέρωσης δικαιούχου του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων προς τον προσφεύγοντα, εκδόθηκε χρηματικό ένταλμα πληρωμής στον προσφεύγοντα ποσού ύψους 1.600,00 € στις 13.4.18, ως καταβολή δίκαιης ικανοποίησης λόγω υπέρβασης της εύλογης διάρκειας της δίκης βάσει της αρ./2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, και καταβλήθηκε μέσω της Τραπέζης της Ελλάδος στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN που λήγει σε

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω το υπό κρίση ποσό των 1.600,00 € που έλαβε ο προσφεύγων αφορά αποζημίωση για ηθική βλάβη το οποίο, βάσει των ως άνω ισχυουσών διατάξεων, καταχωρίζεται στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και δεν προκύπτει ότι αφορά έσοδο από απόκτηση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ως εκ τούτου το υπό κρίση αίτημα του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνει δεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **30.7.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.