



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-07-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 990

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αγίων Αναργύρων Αττικής, οδός αρ., κατά της από 04-04-2023 αρνητικής απάντησης στο με αριθ. πρωτ. / αιτήμά της για επανεκκαθάριση της οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 04-04-2023 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ στο με αριθ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτή η επανακκαθάριση της οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με αριθμό δήλ. /03-12-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **219,99 ευρώ**. Η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2014 προσθέτοντας το ποσό των 1.775,52 ευρώ στον κωδ. 301: «**Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.**» λόγω αναδρομικών ποσών που έλαβε από το ΙΚΑ το φορολογικό έτος 2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η οίκοθεν εκκαθάριση και να διαγραφούν οι φόροι και οι προσαυξήσεις που της καταλογίστηκαν διότι ισχυρίζεται ότι είχε συμπεριλάβει στην αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος το προαναφερόμενο επίμαχο ποσό στον κωδικό 343: «**Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση**» προβάλλοντας επιπλέον τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Διπλή φορολόγηση του ίδιου ποσού.
2. Η εκκαθάριση της επίμαχης δήλωσης έγινε στις 03-12-2021 σε χρόνο που είχε υποπέσει σε παραγραφή.
3. Η νέα εκκαθάριση έγινε χωρίς να σταλεί ειδοποίηση στο e-mail της, χωρίς ταχυδρομική αποστολή με αποτέλεσμα να λάβει γνώση στις 25-05-2022 και να χάσει την προθεσμία για εκ νέου υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 του ν.4701/2020: «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. 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. 5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ανάρτηση της επίμαχης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet της προσφεύγουσας την **03-12-2021**, της οποίας έγινε ανάγνωση την **25-05-2022**, όπως αυτή έχει δηλωθεί από την ίδια «.....@gmail.com» και κατά της οποίας δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η προσφεύγουσα είχε υποβάλει το με αρ. πρωτ./08-08-2022 αίτημά της για επανεξέταση της εκκαθάρισης της επίμαχης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 κατά της οποίας επίσης δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της πράξης ή από τη συντέλεση της παράλειψής της.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή στο με αριθ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας απάντησε με την προσβαλλόμενη πράξη ότι: «το αίτημα δε μπορεί να εξυπηρετηθεί καθώς έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα που είχατε διαθέσιμο προκειμένου να αμφισβητήσετε την εκκαθάριση που έγινε στις 03-12-2021..»

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων:

«Η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στη αρχική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος που υπέβαλλε για το φορολογικό έτος 2014 αναδρομικά εισοδήματα (επιδότηση ασθένειας) (Σχετ2). Τα εισοδήματα αυτά αφορούσαν τη χρήση του φορολογικού έτους 2014, πλην όμως λανθασμένα συμπεριελήφθησαν στην αρχική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος του έτους αυτού, καθόσον η ηλεκτρονική ανάρτησή τους έγινε το έτος 2016, (Σχετ3), συνεπώς θα έπρεπε το έτος 2016 να υποβάλλει τροποποιητική Δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 προκειμένου να δηλώσει τα εν λόγω εισοδήματα.»

Επειδή, από το συνδυασμό των ως άνω στοιχείων προκύπτει ότι το υπό κρίση ποσό ύψους 1.775,52 ευρώ που αφορά αποδοχές ασθενείας της προσφεύγουσας, περιλαμβάνεται τόσο στην οίκοθεν εκκαθάριση φορολογικού έτους 2014 στον κωδ. 301: «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», όσο και στον κωδικό 343: «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση».

Επειδή, από το περιεχόμενο της αίτησης προκύπτει ότι συντρέχει στην περίπτωση της προσφεύγουσας η απαιτούμενη από τη διάταξη της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 63B του ΚΦΔ δεδομένου ότι αναφέρεται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης αφού το ποσό των 1.775,52 ευρώ που αφορά αποδοχές ασθενείας έχει φορολογηθεί δύο φορές ήτοι με την αρ. δήλ./17-06-2015 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση και με την με αρ. δήλ./03-12-2021 (αριθ.

ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014. Ως εκ τούτου πρέπει σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις να γίνει δεκτό το με αριθ. πρωτ. αιτήμά της και να τροποποιηθεί η με αριθ. αρ. δήλ. /03-12-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 ως προς το ποσό του επιδόματος ασθενείας που προστέθηκε και φορολογήθηκε δύο φορές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την τροποποίηση της με αρ. δήλ. /03-12-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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