



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1434

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **09/05/2023** ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά α) του με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω και β) του με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

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

Επί της από 09/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 745,38€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.395,38€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική της δήλωση. Η αρμόδια υπηρεσία τροποποίησε την αρχική εκκαθάριση και μείωσε τον αρχικό φόρο εισοδήματος κατά το ποσό των 650,00€ του τέλους επιτηδεύματος του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, με τη μέθοδο της διαγραφής καθότι δεν είχε εξοφληθεί ο αρχικός φόρος. Η διαγραφή του φόρου έγινε λόγω εκπρόθεσμης διακοπής επιχείρησης του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας.

Με το με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 1.090,34€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.590,34€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική της δήλωση. Η αρμόδια υπηρεσία τροποποίησε την αρχική εκκαθάριση και μείωσε τον αρχικό φόρο εισοδήματος κατά το ποσό των 500,00€ του τέλους επιτηδεύματος του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, με τη μέθοδο της διαγραφής καθότι δεν είχε εξοφληθεί ο αρχικός φόρος. Η διαγραφή του φόρου έγινε λόγω εκπρόθεσμης διακοπής επιχείρησης του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Επί της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με αριθ. δήλωσης, της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, με χρεωστικό ποσό 1.090,34€: Υπάρχει παραγραφή απαιτήσεων καθώς ο χρόνος παραγραφής απαιτήσεων του Δημοσίου αρχίζει από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου βεβαιώθηκαν εν στενή έννοια και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1154/2016. Επιπλέον στην εικόνα εκτύπωσης οφειλών του θανόντος συζύγου της αποτυπώνεται ότι έχει ήδη εισπραχθεί το ποσό των 653,54€ για την εν λόγω πράξη προσδιορισμού φόρου.
- Επί της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με αριθ. δήλωσης, της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, με χρεωστικό ποσό 745,38€: Η αφαίρεση του τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00€ από την αρχική πράξη είναι μεν ορθή και αποκαθιστά τη νομιμότητα καθότι η επιχείρηση του θανόντος συζύγου της έλαβε βεβαίωση διακοπής στις 02/03/2023 με ημερομηνία διακοπής επιχείρησης από 31/12/1995, ως εκ τούτου ουδεμία οφειλή εξ' αυτής υφίσταται πλέον, αλλά το γεγονός αυτό δεν συνιστά λόγο έκδοσης νέας βεβαίωσης πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για φόρους που έχουν καταβληθεί. Η νέα πράξη προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος πάσχει διότι έχουν ήδη καταβληθεί τα ποσά εκ μέρους της και δεν δύναται αυτό να το αποδείξει καθώς δεν κατέχει και ούτε υποχρεούται να κατέχει τα αποδεικτικά τραπεζικών καταθέσεων λόγω παρέλευσης μεγάλου χρονικού

διαστήματος, ήτοι 10 ετών από το έτος 2013, δηλ. πέραν της νόμιμης υποχρέωσης σύμφωνα με τον ΚΦΔ, καθώς ορίζεται υποχρέωση διαφύλαξης φορολογικών εγγράφων και στοιχείων για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., 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.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛΑΦΑ.....ΕΞ2016/15-07-2016 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Διαγραφή τέλους επιτηδεύματος σε φυσικά πρόσωπα που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών» ορίζεται ότι:

«1. Η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Πιο συγκεκριμένα, με την ΠΟΛ.1149/13.6.2012 εγκύκλιό μας είχε διευκρινισθεί, αναφορικά με την επιβολή τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, ότι στις περιπτώσεις που έχει ήδη υποβληθεί ή θα υποβληθεί φορολογική δήλωση, χωρίς να έχει προηγηθεί εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας και κατ' επέκταση έχει ήδη επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος, οι φορολογούμενοι μπορούν, εφόσον πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή της δραστηριότητάς τους, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση διαγραφής του βεβαιωθέντος ποσού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Α.Υ.Ο. Τούτο διότι με την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών το φυσικό πρόσωπο παύει να είναι επιτηδευματίας αναδρομικά σε χρόνο προγενέστερο της επιβολής τέλους επιτηδεύματος και ως εκ τούτου δε νοείται επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε μη επιτηδευματία.

2. Τα παραπάνω εφαρμόστηκαν και για τα επόμενα έτη (ΠΟΛ.1149/20.6.2013 και λοιπές διοικητικές λύσεις), συνεπώς κατά την πάγια πρακτική της Διοίκησης, εφόσον γίνει δεκτή από την Φορολογική Διοίκηση η εκπρόθεσμη διακοπή της επιχείρησης του αιτούντα, καταρχήν ενημερώνεται το Μητρώο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να μην βεβαιώνεται τέλος επιτηδεύματος στο εξής και εν συνεχεία ο φορολογούμενος ζητάει από το τμήμα Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. την διαγραφή των ποσών που έχουν βεβαιωθεί λόγω της μη έγκαιρης διακοπής επιτηδεύματος.

3. Συνεπώς στην περίπτωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με αναδρομική ημερομηνία, το τέλος επιτηδεύματος πρέπει να επιβάλλεται μόνο για τον χρόνο (μήνες) άσκησης επιτηδεύματος και μέχρι την ημερομηνία της αποδεδειγμένης διακοπής των εργασιών που έγινε δεκτή από τη Δ.Ο.Υ. και τα τέλη επιτηδεύματος που έχουν βεβαιωθεί από την ημερομηνία αυτή και μετά θα πρέπει να διαγράφονται.

4. Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι σε περίπτωση που έχει καταβληθεί το τέλος επιτηδεύματος, για την παραγραφή της κατά του Δημοσίου απαίτησης προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το

νόμο καταβληθέντος χρηματικού ποσού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημόσιου λογιστικού.»

Επειδή, εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω:

α) Για το οικονομικό έτος 2013 τροποποίησε την αρχική εκκαθάριση και μείωσε τον αρχικό φόρο εισοδήματος κατά το ποσό των 650,00€ του τέλους επιτηδεύματος του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, εκδίδοντας το με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση. Ο αρχικός φόρος μειώθηκε με τη μέθοδο της διαγραφής καθώς δεν είχε εξοφληθεί ο αρχικός φόρος.

β) Για το οικονομικό έτος 2012 τροποποίησε την αρχική εκκαθάριση και μείωσε τον αρχικό φόρο εισοδήματος κατά το ποσό των 500,00€ του τέλους επιτηδεύματος του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, εκδίδοντας το με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση. Ο αρχικός φόρος μειώθηκε με τη μέθοδο της διαγραφής καθώς δεν είχε εξοφληθεί ολοσχερώς ο αρχικός φόρος. Ειδικότερα, από έλεγχο στο σύστημα taxis προκύπτει ότι έχει πραγματοποιήθηκε συμψηφισμός ποσού 557,42€ στις 21/09/2012, είσπραξη μέσω τραπεζής ποσού 100,00€ στις 18/07/2013 και συμψηφισμός ποσού 6,95€ στις 07/04/2022.

Οι ως άνω διαγραφές τέλους επιτηδεύματος έγιναν λόγω εκπρόθεσμης διακοπής επιχείρησης του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας με ΑΦΜ και σύμφωνα με την ΔΕΛΑΦΑ.....ΕΞ2016/15-07-2016 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Διαγραφή τέλους επιτηδεύματος σε φυσικά πρόσωπα που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασίων».

Ειδικότερα, με το υπ' αριθ./06-03-2023 ΑΦΕΚ έγινε διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00€, οικονομικού έτους 2013 και με το υπ' αριθ./06-03-2023 ΑΦΕΚ έγινε διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος ποσού 500,00€, οικονομικού έτους 2012.

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα, προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με την ΔΕΛΑΦΑ.....ΕΞ2016/15-07-2016 Απόφαση, με σκοπό μόνο τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος και από τις εν λόγω πράξεις δεν υφίσταται ουδεμία βεβαίωση φόρου.

Επειδή, από την εικόνα του φορολογούμενου στο σύστημα taxis προκύπτει ότι για το οικονομικό έτος 2013 δεν έχει εξοφληθεί ο αρχικός φόρος, ενώ για το οικονομικό έτος 2012 τα ποσά του συμψηφισμού ποσού 557,42€ (21/09/2012), της είσπραξης μέσω τραπεζής ποσού 100,00€ (18/07/2013) και του συμψηφισμού ποσού 6,95€ (07/04/2022) έχουν ήδη αφαιρεθεί από το αρχικό βεβαιωθέν ποσό με αποτέλεσμα η συνολική οφειλή οικονομικού έτους 2012 για τον σύζυγο της προσφεύγουσας μέχρι σήμερα μαζί με τις προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ να ανέρχεται στο ποσό των 642,28€. Επομένως, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής και περί εξόφλησης όλου του ποσού που προέκυψε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, επιπλέον, η ΠΟΛ. 1154/2016 που επικαλείται η προσφεύγουσα, με θέμα «Συστηματική παρουσίαση των διατάξεων περί παραγραφής απαιτήσεων του Δημοσίου των Ν. 4270/2014, ν. 4174/2013, Ν. 2362/1995, Ν.Δ. 321/1969 και άλλων νομοθετημάτων», ρυθμίζει θέματα που ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, κι επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, ορθά και νόμιμα συντάχθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 και το με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 και με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.** σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2013

Αρχικό χρεωστικό ποσό: **1.395,38€**

Τελικό χρεωστικό ποσό: **745,38€**

(Η ως άνω διαφορά φόρου και εισφοράς, βεβαιώθηκε με το με αριθ. δήλωσης και με αριθ. ειδοποίησης/06-03-2023 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω).

Οικονομικό Έτος 2012

Αρχικό χρεωστικό ποσό: **1.590,34€**

Τελικό χρεωστικό ποσό: **1.090,34€**

(Η ως άνω διαφορά φόρου και εισφοράς, βεβαιώθηκε με το με αριθ. δήλωσης και με αριθ. ειδοποίησης/06-03-2023 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.