



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-10-2023
Αριθμός Απόφασης: 776

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.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 Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑ.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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),

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/07.04.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης) καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 05-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την 02-04-2022 ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου την με αριθμό καταχώρησης/2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας (υπ' αρ. ειδοποίησης/02-04-2022 πράξη) προέκυψε μηδενικό αποτέλεσμα.

Την 06-04-2023 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου την με αριθμό καταχώρησης/2023, 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 343 «8. Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό αναδρομικών αποδοχών 454,67€ και στον κωδικό 347 «12. φόρος που παρακρατήθηκε στην περ. 8» ποσό 46,35€. Η ανωτέρω δήλωση οδηγήθηκε για έλεγχο δικαιολογητικών στην Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας. Την 07-04-2023 ο προσφεύγων προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας φωτοαντίγραφο του από 07.07.2022 Παραστατικού Παρεχόμενων Υπηρεσιών (Τίτλο Κτήσεως) της

Την 07-04-2023 εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, επι της με αριθ. καταχ./06-04-2023 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με μηδενικό ποσό προς καταβολή ή επιστροφή. Η Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διέγραψε τους κωδικούς 343 «8. Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» και 347 «φόρος που παρακρατήθηκε στην περ. 8».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση ή την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και την νομιμότοκη επιστροφή, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- α) Τα πραγματικά περιστατικά, από τα οποία προκύπτει ότι η με αριθ. καταχ./06-04-2023 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ έτους 2021, όπως υπεβλήθη, είναι ορθώς συμπληρωμένη και, εν πάση περιπτώσει, σύννομη, δεν ελήφθησαν υπ' όψιν από την φορολογική διοίκηση,
- β) Είναι νόμιμη και εμπρόθεσμη η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Η Δ.Ε.Δ. αποτελεί το καθ' ύλην αρμόδιο όργανο.
- γ) Παραβιάσθηκαν οι κείμενες διατάξεις αρ. 19, 23, 30, 32 του Κ.Φ.Δ. από τη φορολογική διοίκηση, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
- δ) Είναι εμπρόθεσμη (όχι εκπρόθεσμη) η με αριθ. καταχ./06-04-2023 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2021 με την οποία δήλωσε αυτοβούλως αναδρομικές αποδοχές, χωρίς να έχει ενημερωθεί από την πως έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά νέα βεβαίωση αποδοχών στην Α.Α.Δ.Ε.
- ε) Παραβιάσθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου.
- στ) Παραβιάσθηκαν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την έκδοση της προσβαλλομένης πράξης-Ελλείψει σαφούς, επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας, καθίσταται προδήλως άκυρη η διοικητική πράξη.
- ζ) Η Φορολογική Διοίκηση οφείλει να του επιστρέψει τον παρακρατηθέντα φόρο ποσού 46,35€ νομιμοτόκως από την ημερομηνία ορθής εκκαθάρισης της υπ' αρ./1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

- «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την 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.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. αναφέρεται ότι:

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. 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.

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 διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.».

Επειδή, στην Α1042/2023 με θέμα: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

12. Οι τροποποιητικές δηλώσεις για αναδρομικά ποσά μισθών, συντάξεων, επιδομάτων και λοιπών αναδρομικών ποσών φορολογικού έτους 2015 και επόμενων, για την καταβολή των οποίων αποστέλλεται σχετική πληροφορία στη φορολογική διοίκηση από τον καταβάλλοντα αυτά, υποβάλλονται κατ' εξαίρεση με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.

Άρθρο 3 Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

3. Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 ΚΦΔ.

Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 ΚΦΔ.

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας "Τα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας. Η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και ζητούνται δικαιολογητικά, προσκομίζονται ή αποστέλλονται με τους

προβλεπόμενους τρόπους μόνο τα δικαιολογητικά που αφορούν σε κωδικούς της δήλωσης για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της παρούσας, εφόσον και η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί σε χειρόγραφη μορφή στη Δ.Ο.Υ.

5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. Ειδικά οι τροποποιητικές δηλώσεις που αφορούν αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων υποβάλλονται με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2017 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.»

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-04-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2021. Επί αυτής εκδόθηκε την 02-04-2022 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2021 με μηδενικό ποσό προς καταβολή ή επιστροφή.

Ακολουθως κατά το έτος 2023 από τον εργοδότη-φορέα του προσφεύγοντος “.....” (Α.Φ.Μ.) απεστάλη στην Α.Α.Δ.Ε. ηλεκτρονικά αρχείο με αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας του, αναγόμενα στο φορ. έτος 2021, φορολογητέου ποσού 454,67€, με φόρο που παρακρατήθηκε 46,35€.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την 06/04/2023, την με αριθμό καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός για το φορολογικό έτος 2021 δηλώνοντας στον κωδικό 343 «8. Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 454,67€ και στον κωδικό 347 «12. φόρος που παρακρατήθηκε στην περ. 8» ποσό 46,35€.

Επειδή η ανωτέρω δήλωση φορολογίας, δεδομένου ότι σχετική νέα βεβαίωση αποδοχών με τα αναδρομικά ποσά φορ. έτους 2021 εκδόθηκε εντός του έτους 2023, υποβλήθηκε εμπροθέσμως κατά την 06/04/2023, ήτοι εντός της ορισθείσας (για αναδρομικές αποδοχές) προθεσμίας της 31/12/2023 αλλά, εκ παραδρομής, εσφαλμένως μέσω της εφαρμογής (πλατφόρμας) υποβολής των συνήθων τροποποιητικών δηλώσεων για το ως άνω φορολογικό έτος, αντί μέσω της διακριτής εφαρμογής (πλατφόρμας) που προβλέπεσαι για την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων (για το εν λόγω φορολογικό έτος) που αφορούσαν σε αναδρομικώς καταβληθείσες αποδοχές.

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και στην έκδοση της υπ' αριθ. ειδοπ./07-04-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση παρεμβαίνοντας στα δεδομένα αυτής, διαγράφοντας τον κωδικό 343 «8. Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6& 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» και τον κωδικό 347 «φόρος που παρακρατήθηκε στην περ. 8» χωρίς να αιτιολογεί αυτήν την ενέργεια και σε κάθε περίπτωση χωρίς να ακολουθήσει την οριζόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Δ. διαδικασία, καθιστώντας νομικώς πλημμελή την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και ακυρώσιμη.

Κατόπιν των ανωτέρω, ακυρώνεται, δια της παρούσας απόφασης, η εκδοθείσα από την Α.Α.Δ.Ε. υπ' αριθ. ειδοπ./07-04-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την (υπ' αρ.) πρώτη τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2021, λόγω τυπικής πλημμέλειας που συνίσταται στην μη τήρηση της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής Αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση, η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού..... Η φορολογική Αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή, με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από την 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 την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) Εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνον για το ζήτημα στο οποίο αφορά.».

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., λόγω τυπικής πλημμέλειας που συνίσταται στην μη τήρηση και μη εφαρμογή, εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Δ., αναφορικά με την εκδοθείσα για το φορολογικό έτος 2021, πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθμός ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 07/04/2023), με βάση την με αριθμό πρώτη τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, καλείται όπως προβεί σε εκ νέου προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορ έτους 2021 αποδεχόμενος την με αριθμό καταχώρησης/06-04-2023 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση το σκεπτικό της απόφασης.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.