



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22-12-2023

Αριθμός απόφασης:ε1286

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 546 39 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

**Url** : www.aade.gr

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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' 2759B/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **30/08/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ: ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../31-07-2023 (αριθμ.δήλωσης.....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καβάλας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καβάλας, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... /30-08-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ: ....., που 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 με αριθμό ειδοποίησης ..... /31-07-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος προς καταβολή ύψους 17.586,62€ και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 1.720,87€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 19.307,49€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης ...../31-07-2023 αρχική ηλεκτρονικώς υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022. Με την υποβολή της ως άνω δήλωσης κλήθηκε ο προσφεύγων προκειμένου να υποβάλει πρόσθετα στοιχεία αναφορικά με τον κωδικό 683 «φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή από μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης».

Με τα με αριθμό πρωτ. .... /20230731/5321/31-07-2023 και ..... /20230731/5321/31-07-2023 αιτήματά του ο προσφεύγων απέστειλε στην αρμόδια ΔΟΥ τα συμπληρωματικά στοιχεία μαζί με αίτημα άμεσης εκκαθάρισης της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκειμένου να καταβάλει άμεσα τον προσδιορισθέντα φόρο και να τύχει του ευεργετήματος της έκπτωσης ποσοστού 3%.

Τα αιτήματα διεκπεραιώθηκαν, απαντήθηκαν αυθημερών και η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 εκκαθαρίστηκε επιτυχώς την 31-07-2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά :

1) είτε την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ώστε να εμφανίζεται και το ποσό της έκπτωσης και το ποσό της καταβολής του φόρου σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής,

2) είτε τη μείωση του καταλογισθέντος ποσού φόρου εισοδήματος κατά το ποσό της έκπτωσης, λόγω της εκ μέρους του εφάπαξ καταβολής του φόρου, άνευ υπαιτιότητάς του, την 01-08-2023.

Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, ωστόσο η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε δεν περιελάμβανε την ταυτότητα οφειλής και δεν μπορούσε να καταβάλει το σχετικό φόρο. Η ταυτότητα

οφειλής εκδόθηκε την 01-08-2023 οπότε και εξόφλησε αυθημερόν το συνολικό ποσό του καταλογισθέντος φόρου.

**Επειδή**, στο άρθρο 18 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι " 1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου..

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης."

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την απόφαση Α 1078/2023 «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι και την 31η Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.».

**Επειδή**, με την παράγραφο 86 του άρθρου 72 του ΚΦΕ (Ν 4172/2013), όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 93 του Ν 5036/2023 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν 5045/2023, ορίζεται ότι :«86. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 παρατείνεται μέχρι και την 31η Αυγούστου 2023 και ώρα 15:00.

Η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του πρώτου εδαφίου, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι δύο (2) πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι και την 31η Αυγούστου 2023 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών. Η καταβολή του φόρου, που προσδιορίζεται από δηλώσεις φορολογουμένων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, γίνεται σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Σεπτεμβρίου 2023 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε (5) επόμενων μηνών.

Όταν ο φόρος που οφείλεται καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την 31η Ιουλίου 2023, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%).».

**Επειδή**, με την απόφαση 1042/31-03-2023 (ΦΕΚ Β΄ 2121/31-03-2023) ορίζεται ότι:

### **«Άρθρο 3**

#### **Τύπος και περιεχόμενο της Πράξης 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.

5. Εάν από την εκκαθάριση των δηλώσεων προκύπτει ποσό για καταβολή, τότε ενσωματώνεται στην Πράξη Προσδιορισμού του Φόρου, η ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.), που επέχει θέση ειδοποίησης πληρωμής και μήνυμα ότι η ενημέρωση για την ανάλυση των δόσεων (πλήθος δόσεων, ποσό κάθε δόσης, ημερομηνία πληρωμής κάθε δόσης) γίνεται μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE στην επιλογή «Ο Λογαριασμός μου» (Οφειλές, Πληρωμές και Επιστροφές).

7. Στις πράξεις που εκδίδονται μετά από εκκαθάριση τροποποιητικών και αρχικών δηλώσεων από τη Δ.Ο.Υ., δεν αναγράφονται στοιχεία που αφορούν δόσεις ή επιστροφή φόρου. Η ενημέρωση για την ανάλυση των δόσεων (πλήθος δόσεων, ποσό και ημερομηνία πληρωμής κάθε δόσης) γίνεται μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE στην επιλογή «Ο Λογαριασμός μου» (Οφειλές, Πληρωμές & Επιστροφές).

### **Άρθρο 4**

#### **Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. ....

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 επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή 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 .....

8. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 86 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, η καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022 πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 31η Ιουλίου 2023 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. ....

Όταν ο φόρος που οφείλεται, με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, καταβληθεί εφάπαξ, μέχρι και την 31η Ιουλίου 2023, παρέχεται, στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%).»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 την 31-07-2023.

Αμέσως μετά την υποβολή της ως άνω δήλωσης, κρίθηκε απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών και κλήθηκε ο προσφεύγων προκειμένου να υποβάλλει πρόσθετα-συμπληρωματικά στοιχεία (αναφορικά με τα έσοδα από μερίσματα εκ τίτλων εισηγμένων σε χρηματιστηριακές αγορές και ο παρακρατηθείς επ'αυτών φόρος), τα οποία και υπέβαλε αυθημερόν μαζί με σχετικό αίτημα για άμεση εκκαθάριση της δήλωσής του, προκειμένου να καταβάλλει εφάπαξ το φόρο και να τύχει του ευεργετήματος της έκπτωσης ποσοστού 3% επί του καταβλητέου φόρου.

Τα αιτήματά του διεκπεραιώθηκαν άμεσα, απαντήθηκαν αυθημερόν και η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος εκκαθαρίστηκε επιτυχώς την 31-07-2023.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 εκδόθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ με αποτέλεσμα να μην αναγράφονται επί του σώματος αυτής στοιχεία που αφορούν δόσεις, ενώ η ενημέρωση του προσφεύγοντα αναφορικά με την ταυτότητα οφειλής, στην περίπτωση αυτή γίνεται μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, στην επιλογή «Ο Λογαριασμός μου».

**Επειδή**, η ταμειακή βεβαίωση πραγματοποιήθηκε την 31-07-2023, ορίζοντας σε έξι (6) τον αριθμό των δόσεων για την αποπληρωμή της οφειλής, με πρώτη δόση την 29-09-2023 και παρέχοντας έκπτωση ποσοστού 3% σε περίπτωση που η εξόφληση πραγματοποιούνταν μέχρι την 31-07-2023. Ωστόσο, η ταυτότητα οφειλής, η οποία δημιουργείται και συνοδεύει τη βεβαιωμένη οφειλή μέχρι την εξόφλησή της, δημιουργήθηκε την 01-08-2023.

**Επειδή**, στον προσφεύγοντα δεν δόθηκε η δυνατότητα να εξοφλήσει το σύνολο της οφειλής του την 31-07-2023, καθώς δεν υπήρχε η σχετική ταυτότητα οφειλής.

**Επειδή**, στο επικαλούμενο και προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα «Σημείωμα για Πληρωμή», ως ημερομηνία έκδοσης της ταυτότητας οφειλής αναφέρεται η 01-08-2023.

**Επειδή**, ο προσφεύγων εξόφλησε το σύνολο της οφειλής την 01-08-2023, ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκε η σχετική ταυτότητα οφειλής, ωστόσο δεν έτυχε της έκπτωσης του ποσοστού 3% επί του οφειλόμενου φόρου, λόγω τεχνικής αδυναμίας του TAXIS να εκδώσει την ταυτότητα οφειλής στην ίδια ημερομηνία με την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και συνεπώς, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από 30-08-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, **του** ..... **του** ..... με ΑΦΜ: ..... και ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ ενεργήσει σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο διατακτικό της παρούσας απόφασης

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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