



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-02-2024

Αριθμός απόφασης: 409

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 20-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, θέση «.....», Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 11-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, βάσει της από 27-06-2014 και με αριθμό/2014 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου οικονομικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, την 27-06-2014, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμό/2014 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ) κατά το μέρος που αφορά στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 [«Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)»] του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 33.389,67€, στο οποίο περιλαμβάνονται (αθροίζονται):

α) τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 14.222,56€ βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την εργοδότηρια εταιρεία του με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» (Α.Φ.Μ.) βεβαίωσης αποδοχών έτους 2013 (ήτοι αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01-01-2013 έως και 31-12-2013), και

β) τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 19.167,11€ βάσει της βεβαίωσης αποδοχών έτους 2013 (ήτοι αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01-01-2013 έως και 31-12-2013), η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), η οποία, ωστόσο, κατά το έτος αυτό (2013) δεν ήταν εργοδότηρια του ίδιου, αλλά της συζύγου του, με Α.Φ.Μ.

Η ως άνω αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή την 11-12-2019 και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) του οικείου οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 4.202,26€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 προς καταβολή ποσού ύψους 343,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 4.545,26€. Με την έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου απορρίφθηκε η ως άνω κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ επιφύλαξη του προσφεύγοντος επί της από 27-06-2014 και με αριθμό/2014 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου οικονομικού έτους.

Την 11-01-2022, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικώς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αίτημά του περί επανεκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με το οποίο:

«Στη φορολογική του δήλωση οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) στο αρχείο αποδοχών που ανέβηκε στην ΑΑΔΕ από την εργοδότηρια εταιρεία της συζύγου του, με Α.Φ.Μ., είχε εκ παραδρομής δηλωθεί το δικό του Α.Φ.Μ. στις αποδοχές από

μισθωτή εργασία που αφορούσαν στη σύζυγό του, με αποτέλεσμα να γίνει η εκκαθάριση για το έτος αυτό σα να ήταν δικές του και οι αποδοχές της συζύγου του, ήτοι σα να είχε για το εν λόγω έτος λάβει (εισπράξει) ο ίδιος το σύνολο των αποδοχών (των δικών του και της συζύγου του) και από τις δυο εταιρείες, δεδομένου ότι εκείνος εργαζόταν τότε και συνεχίζει να εργάζεται στην εταιρεία με την επωνυμία “..... Ο.Ε.” (Α.Φ.Μ.) και η σύζυγός του στην εταιρεία με την επωνυμία “.....” (Α.Φ.Μ.). Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, στο ανωτέρω αίτημά του επισύναψε την ορθή βεβαίωση αποδοχών από την εταιρεία που εργάζεται η σύζυγός του και την υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη της για τη λανθασμένη καταχώρηση του δικού του Α.Φ.Μ. αντί αυτού της συζύγου του στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. χρήσης 2013.».

Επί του ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου απάντησε ως ακολούθως:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1172/2017), ως προς την προθεσμία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ισχύει πενταετής προθεσμία από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης. Συνεπώς, δεν είναι δυνατή η οποιαδήποτε τροποποίηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.», απορρίπτοντας ουσιαστικά το ανωτέρω αίτημά του για λόγους παραγραφής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του και β) να εκκαθαριστεί εκ νέου η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προκειμένου να προσδιοριστεί ορθώς ο φόρος εισοδήματος για το εν λόγω έτος (χρήση 2013), επικαλούμενος κατά βάση έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης λόγω εσφαλμένης συμπλήρωσης Α.Φ.Μ. και ειδικότερα προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

«Για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), στο σχετικό αρχείο αποδοχών που ανέβηκε στην ΑΑΔΕ από την εργοδότη εταιρεία της συζύγου του, με Α.Φ.Μ., είχε εκ παραδρομής δηλωθεί το δικό του Α.Φ.Μ. στις αποδοχές από μισθωτή εργασία που αφορούσαν στη σύζυγό του, με αποτέλεσμα αφενός να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση για το έτος αυτό σα να ήταν δικές του και οι αποδοχές της συζύγου του, ήτοι σα να είχε για το εν λόγω έτος λάβει (εισπράξει) ο ίδιος το σύνολο των αποδοχών (των δικών του και της συζύγου του) και από τις δυο εταιρείες, δεδομένου ότι εκείνος εργαζόταν τότε και συνεχίζει να εργάζεται στην εταιρεία με την επωνυμία “..... Ο.Ε.” (Α.Φ.Μ.) και η σύζυγός του στην εταιρεία με την επωνυμία “.....” (Α.Φ.Μ.)», και αφετέρου το ποσό του φόρου που προσδιορίστηκε σε βάρος του να είναι λανθασμένο και υπέρογκο λόγω των διπλών αμοιβών που χρεώθηκαν στο δικό του Α.Φ.Μ.. Είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, καθώς απαιτούνταν διορθώσεις. Ωστόσο, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., την 11-12-2019, ήτοι λίγο πριν την παραγραφή, εκκαθάρισε την εν λόγω δήλωση σα να είχε λάβει ο ίδιος το σύνολο των αποδοχών (των δικών του και της συζύγου του), προσδιορίζοντας σε βάρος του υπέρογκο ποσό φόρου ύψους 4.545,26€, ενώ όταν, εν συνεχεία, υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικό αίτημα επισυνάπτοντας την ορθή βεβαίωση αποδοχών από την εταιρεία που εργάζεται η σύζυγός του και την υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη της για τη λανθασμένη καταχώρηση του δικού του Α.Φ.Μ. αντί αυτού της συζύγου του στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. χρήσης 2013, η Δ.Ο.Υ. το απέρριψε λόγω

παραγραφής. Ωστόσο, ο ίδιος θεωρεί άδικη την εκκαθάριση αυτή, καθώς δεν έχει υπαιτιότητα για το λάθος αρχείο που ανέβηκε από τον εργοδότη της συζύγου του.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. 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 Διοικητής 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.

2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δε συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από το Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 άρθρου, 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 μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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 μέσα σε προθεσμία 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 άρθρου 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 άρθρου. **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 την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.**

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 31 και 32 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1^η.1.2020 και μετά.

32. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του πέμπτου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζονται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί εκ νέου από την 1^η.11.2020. Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63 εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση και για όλες τις υποθέσεις της περ. α' . Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, έπειτα από εισήγηση του Διοικητή, ορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1182/31-07-2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση των προθεσμιών που προβλέπονται με τις διατάξεις των παρ. 51 και 53α του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.)» (ΦΕΚ 3164/τ. Β΄ /31-07-2020), η οποία αφορά στις ίδιου περιεχομένου (με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 4987/2022) διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«...»

2. Παρατείνεται από τη λήξη της και ως την 30^η Σεπτεμβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., που λήγει την 31^η Ιουλίου 2020 και που αφορά στην υποβολή αιτήσεων ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου ή υποβολής προστίμων που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει λόγος των περ. α΄ και β΄ της 1 του άρθρου 63Β.

«...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1215/25-09-2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση των προθεσμιών που προβλέπονται με τις διατάξεις των παρ. 51 και 53α του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.)» (ΦΕΚ 4254/τ. Β΄ /30-09-2020), η οποία αφορά στις ίδιου περιεχομένου (με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 4987/2022) διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«...»

2. Παρατείνεται ως την 30^η Οκτωβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., που αφορά στην υποβολή αιτήσεων ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει λόγος των περ. α΄ και β΄ της παρ. 1 του άρθρου 63Β του Κ.Φ.Δ..

«...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, την 27-06-2014, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμό/2014 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ) κατά το μέρος που αφορά στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 [«Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)»] του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 33.389,67€, στο οποίο περιλαμβάνονται (αθροίζονται):

α) τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 14.222,56€ βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την εργοδότη εταιρεία του με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» (Α.Φ.Μ.) βεβαίωσης αποδοχών έτους 2013 (ήτοι αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01-01-2013 έως και 31-12-2013), και

β) τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 19.167,11€ βάσει της βεβαίωσης αποδοχών έτους 2013 (ήτοι αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01-01-2013 έως και 31-12-2013), η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά από την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΚΑΙ» (Α.Φ.Μ.), η οποία, ωστόσο, κατά το έτος αυτό (2013) δεν ήταν εργοδότης του ίδιου, αλλά της συζύγου του, με Α.Φ.Μ.

Επειδή, η ως άνω επιφύλαξη του προσφεύγοντος επί της από 27-06-2014 και με αριθμό/2014 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 απορρίφθηκε από τη φορολογική αρχή σε μεταγενέστερο χρόνο, ήτοι την 11-12-

2019, καθώς η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της εν λόγω από 27-06-2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στο τέλος του χρόνου παραγραφής, λαμβάνοντας υπόψη ως εισόδημα του προσφεύγοντος το άθροισμα των ανωτέρω δύο ποσών και, ως εκ τούτου, την ίδια ημερομηνία (11-12-2019) εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) του οικείου οικονομικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 4.202,26€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 προς καταβολή ποσού ύψους 343,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 4.545,26€.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, αλλά και από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε καμία καταβολή της εν λόγω φορολογικής οφειλής, ενώ επίσης σημειώνεται ότι **δεν προκύπτει ο προσφεύγων να έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 11-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου πριν από την 11-01-2022**, ήτοι πριν από την ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε ηλεκτρονικώς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αίτημά του περί επανεκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προκειμένου να διορθωθεί στην εν λόγω δήλωση το λάθος που προέκυψε ένεκα της **εκ παραδρομής** καταχώρησης στο αρχείο αποδοχών που ανέβηκε στην ΑΑΔΕ από την εργοδότη εταιρεία της συζύγου του, με Α.Φ.Μ., του δικού του Α.Φ.Μ. στις αποδοχές από μισθωτή εργασία που αφορούσαν στη σύζυγό του, και είχε ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό φόρου σε βάρος του για το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία ποσού ύψους 33.389,67€ που είχαν λάβει για το έτος 2013 ο ίδιος και η σύζυγός του, επισυνάπτοντας την ορθή βεβαίωση αποδοχών από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), στην οποία εργάζεται η σύζυγός του, και την υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη της για τη λανθασμένη καταχώρηση του δικού του Α.Φ.Μ. αντί αυτού της συζύγου του στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. χρήσης 2013.

Επειδή, το ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημα του προσφεύγοντος δεν έγινε αποδεκτό από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κορωπίου λόγω παραγραφής.

Επειδή, ωστόσο, όπως προκύπτει τόσο από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, όσο και από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, καθώς και από την εικόνα αποδοχών του συστήματος taxisnet:

α) ο προσφεύγων **κατά το κρίσιμο έτος (2013) δεν υπήρξε εργαζόμενος** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), αλλά **εργαζόταν ως μισθωτός αποκλειστικά** στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» (Α.Φ.Μ.) από την οποία και έλαβε για το εν λόγω έτος (2013) τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 14.222,56€, ενώ στη συγκεκριμένη εταιρεία **εργάζεται έως και σήμερα**.

β) η σύζυγος του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ., **εργάζεται από την 01-10-1998 έως και σήμερα** στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) λαμβάνοντας τις εκάστοτε αποδοχές ανά έτος, ενώ **το κρινόμενο έτος 2013 συνιστά το μοναδικό έτος (μεταξύ τόσων συναπτών ετών) κατά το οποίο εμφανίζεται να μην έχει λάβει αποδοχές και δη από την απασχόλησή της στην εταιρεία αυτή**.

γ) στη με αριθμό/2014 οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. χρονικής περιόδου από 01-01-2013 έως και 31-12-2013 της εργοδότης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), όπως αυτή προέκυψε από το σύστημα TAXIS, περιλαμβάνονται τακτικές αποδοχές καθαρού (φορολογητέου) ποσού ύψους 19.167,11€, οι οποίες αφορούν σε μισθωτό υπάλληλο με τα εξής στοιχεία: ονοματεπώνυμο «.....» (ήτοι στη σύζυγο του προσφεύγοντος – ορθή καταχώρηση) και Α.Φ.Μ. «.....» (ήτοι στο Α.Φ.Μ. του ίδιου του προσφεύγοντος – λανθασμένη καταχώρηση).

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προκειμένου να προσδιοριστεί ορθώς ο φόρος εισοδήματος για το εν λόγω έτος (χρήση 2013), αναφέροντας τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης και επισυνάπτοντας στοιχεία προς απόδειξη αυτών, επικαλούμενος κατά βάση πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης λόγω της εσφαλμένης συμπλήρωσης Α.Φ.Μ..

Επειδή, μεταξύ των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης περιλαμβάνονται αφενός η ορθή βεβαίωση αποδοχών έτους 2013 και πιο συγκεκριμένα των τακτικών αποδοχών (από μισθωτή εργασία) ποσού ύψους 19.167,11€ που καταβλήθηκαν από 01-01-2013 έως και 31-12-2013) στη σύζυγο του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ. (όπως ορθώς αναγράφεται), από την εργοδότης εταιρεία της με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), και αφετέρου η από 30-11-2021 συνταχθείσα και θεωρημένη για το ιδιόχειρο της υπογραφής υπεύθυνη δήλωση του με Α.Φ.Μ., ο οποίος εκπροσωπεί νομίμως την εργοδότης εταιρεία της συζύγου του προσφεύγοντος από 01-10-2003 ως Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, για τη λανθασμένη καταχώρηση του δικού του Α.Φ.Μ. αντί αυτού της συζύγου του στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. χρήσης 2013, σύμφωνα με την οποία:

«Ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ. βεβαιώνω ότι ελέγχοντας τα στοιχεία της εταιρείας για το έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014) βρέθηκε ότι στην εργαζόμενη της εταιρείας με Α.Φ.Μ., η οποία εργάζεται από την 01-10-1998, δηλώθηκε εκ παραδρομής Α.Φ.Μ. το οποίο ανήκε στο σύζυγό της Αυτό αποδεικνύεται από την επισυναπτόμενη βεβαίωση αποδοχών 2013 και την οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. της ίδιας περιόδου.».

Επειδή, ναι μεν η διάταξη του άρθρου 70 παρ. 31 του ΚΦΔ ορίζει ρητά ότι η θεσπισθείσα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ δυνατότητα ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης προσδιορισμού φόρου αφορά καταρχήν σε πράξεις εκδοθείσες από 01-01-2020 και εφεξής, κατ’ εξαίρεση δε (άρθρο 70 παρ. 32α του ΚΦΔ) αφορά και σε πράξεις που εκδόθηκαν εντός του έτους 2019 υπό τον όρο ότι η ακύρωση ή η τροποποίηση θα γίνει το αργότερο μέχρι την 30-11-2020 και η τυχόν σχετική αίτηση του φορολογούμενου προσώπου, στο οποίο η πράξη αφορά, θα υποβληθεί το αργότερο μέχρι την 30-10-2020, κάτι που, εν προκειμένω, σημαίνει ότι οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ δεν μπορούν να εφαρμοστούν στην υπό κρίση περίπτωση. Ωστόσο, η Υπηρεσία μας κρίνει ότι, αφού α) η νεοεισαχθείσα διαδικασία ακύρωσης ή τροποποίησης αποτελεί διαδικασία που θεσπίστηκε προς διευκόλυνση των φορολογουμένων προσώπων και ταχύτερη επίλυση, επ’ ωφελεία τους, υποθέσεων, στις οποίες οι σχετικές δυσμενείς για αυτούς πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης είναι καταφανώς («προδήλως») παράνομες, όπως συνάγεται από το γεγονός ότι η νέα αυτή διαδικασία

θεσπίστηκε παρά την ήδη υφιστάμενη διαδικασία της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, β) η υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2023 αίτηση τροποποίησης (- ενδικοφανής προσφυγή) λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος υποβλήθηκε εντός της προβλεφθείσας από τη διάταξη του άρθρου 63B παρ. 2 εδ. α' του ΚΦΔ 3ετούς προθεσμίας από την κοινοποίηση σε αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και γ) η αρχικώς θεσπισθείσα προθεσμία υποβολής αίτησης από το φορολογούμενο πρόσωπο επί πράξεων προσδιορισμού φόρου εκδοθεισών εντός του 2019 (31-07-2020) παρατάθηκε ήδη δύο φορές με ΚΥΑ του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Α. 1182/2020 μέχρι 30-09-2020 και Α. 1215/2020 μέχρι 30-10-2020), κάτι που είχε ως αποτέλεσμα να περιληφθούν περισσότερες περιπτώσεις πράξεων προσδιορισμού φόρου εκδοθεισών εντός του 2019 στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, τυχόν δε απόρριψη της υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2023 αίτησης τροποποίησης (- ενδικοφανούς προσφυγής) λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος μόνο για το λόγο ότι υποβλήθηκε μετά την 30-10-2020 θα ήταν αντίθετη με την κατοχυρωμένη στο άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος αρχή της ισότητας, ενώ δεν προκύπτει κανένας ιδιαίτερος νόμιμος δικαιολογητικός λόγος που να επιβάλει, κατ' εφαρμογή της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος), τον κατ' απόκλιση από την αρχή της ισότητας αποκλεισμό από το ρυθμιστικό πεδίο του άρθρου 63B του ΚΦΔ μιας περίπτωσης με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της υπό κρίση, πολλώ μάλλον που το αποτέλεσμα από την εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση της διαδικασίας του άρθρου 63B του ΚΦΔ θα είναι η τροποποίηση μιας προδήλως παράνομης δυσμενούς πράξης της Διοίκησης, η υπό κρίση περίπτωση **υπάγεται** κι αυτή, από την άποψη του **κατά χρόνον** πεδίου εφαρμογής τους, στις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, **έστω κι αν δηλαδή** η υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2023 αίτηση τροποποίησης (- ενδικοφανής προσφυγή) λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος υποβλήθηκε μετά την 30-10-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, λαμβανομένων υπόψη αφενός των πραγματικών περιστατικών της κρινόμενης υπόθεσης και αφετέρου των προπαρατεθεισών διατάξεων, υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δίκαιης μεταχείρισης των φορολογουμένων, στην προκειμένη περίπτωση, **έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 31 και 32 του άρθρου 70 του ΚΦΔ** και, ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, προκειμένου να εκκαθαριστεί εκ νέου η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 20-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και τη **διενέργεια** από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.