



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/01/2023

Αριθμός απόφασης: 177

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

**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 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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από **28/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Αθηνών, επί της οδού ....., κατά της με αριθμ. δήλωσης ...../2022- αριθμ. ειδοποίησης ...../2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων απέστειλε ηλεκτρονικά (στη ΔΗΛΕΔ) τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με ημερομηνία υποβολής στις 02-08-2022 και αριθ. καταχώρησης ..... Βάσει αυτής της Δήλωσης η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε την με αριθ. ειδοπ. .... /02-08-2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 519,06 ευρώ.

Με την με αριθ. καταχ. .... /2-8-2022 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό εισόδημα ποσού 16.587,45 ευρώ. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνεται το επίδομα ασθενείας που έλαβε ποσού 2.355,93 ευρώ το οποίο δεν είχε δηλώσει στην αρχική του δήλωση και περιλαμβάνεται στην ηλεκτρονική ΒΕΒΑΙΩΣΗ του e-EFKA υποβλήθηκε από το ΙΚΑ -ΕΤΑΜ στο TAXIS και αναρτήθηκε για πρώτη φορά την 01-06-2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή των οφειλών του (φόρου και προστίμων) που προέκυψαν μετά την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε την 02-08-2022.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, 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...»**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 1, 3 και 6 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:**

**«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά....**

**3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους..**

**6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:**

**α) του φόρου που παρακρατήθηκε,**

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Η καταβολή του φόρου γίνεται σε τρεις (3) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου, από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης..»

**Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ.5 της με αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:**

«...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών-συντάξεων. [...]. γ) Για την καταβολή του φόρου που προκύπτει από τυχόν χρεωστικές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογικών ετών 2014 και επόμενων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ.6 του άρθρου 67 του ν.4172/2013, [...].»

**Επειδή ο προσφεύγων, με την με αριθ. καταχ. ....../2-8-2022 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δήλωσε συνολικό εισόδημα ποσού 16.587,45 ευρώ, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται το επίδομα ασθενείας που έλαβε ύψους 2.355,93 ευρώ, το οποίο δεν είχε δηλώσει στην αρχική του δήλωση που υπέβαλε εμπροθέσμως την 29/05/2017 και περιλαμβάνεται στην ηλεκτρονική ΒΕΒΑΙΩΣΗ του e-EFKA υποβλήθηκε από το ΙΚΑ –ΕΤΑΜ στο TAXIS και αναρτήθηκε για πρώτη φορά την 01-06-2017.**

Κατά την εκκαθάριση της Δήλωσης ελήφθησαν υπόψη τα από μέρους του δηλωθέντα εισοδήματα και ο αναλογούν φόρος που προέκυψε σύμφωνα με την φορολογική κλίμακα ήταν 3.648,89 ευρώ.

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη πράξη, η οποία εκκαθαρίστηκε κατ' εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων, οι μειώσεις από το φόρο ανήλθαν σε 1.900 ευρώ ενώ ο φόρος που παρακρατήθηκε ήταν 1.272,37 ευρώ. Επομένως ο κύριος φόρος ανήλθε σε ποσό 476,52 ευρώ (3.648,89- 1900,00 – 1.272,37), και επιβλήθηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 42,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 519,06 ευρώ.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση ορθά και νόμιμα προέβη στην εκκαθάριση της οικείας φορολογικής Δήλωσης του αιτούντος και στην έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου.

Επειδή ορθά και νόμιμα επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ο αναλογών φόρος κατ' εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων που προσδιορίζουν τους συντελεστές φορολογίας και τις φορολογικές κλίμακες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού, ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή, με το άρθρο 53 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού..»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Φ.Κ.Α.) την 01/06/2017 μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στις 29/05/2017, ανάρτησε στο taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε επιπλέον τακτικές αποδοχές, ποσού 2.355,93 ευρώ.

Επειδή, το ως άνω ποσό, ύψους 2.355,93 ευρώ, αφορά παροχή από τον ανωτέρω ασφαλιστικό φορέα, την οποία εισέπραξε ο προσφεύγων κατά το έτος 2016 και όφειλε

να δηλώσει στην φορολογική του δήλωση, ωστόσο δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε., όταν υπεβλήθη εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Επειδή, το επιπλέον ποσό των τακτικών αποδοχών που έλαβε ο προσφεύγων από το ΙΚΑ ύψους 2.355,93 ευρώ κατά το φορολογικό έτος 2016, το δήλωσε την 02/08/2022 με τροποποιητική δήλωση φορολογία εισοδήματος, εκπροθέσμως κατά 61 μήνες, καθώς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1106/2017, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013 παρατάθηκε μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.

Επειδή, ορθώς επιβλήθηκαν τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης των τακτικών αποδοχών που έλαβε ο προσφεύγων και συνεπώς εκπρόθεσμης καταβολής των δόσεων του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 28/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ .....και την επικύρωση της με αριθμ. δήλωσης ...../2022- αριθμ. ειδοποίησης ...../2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.