



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 823

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
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, ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 08/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ., κατά της με αριθμό/11-11-2022 ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.
5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε 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 τη με αριθμό ειδ/σης/07-12-2020 (αρ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./26) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρ. 32 παρ. 2 & 3 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσό 914,30 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 133,65 ευρώ, ήτοι σύνολο 1.047,95 ευρώ.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση (στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων, που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες-φορείς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1051/2015 και εν προκειμένω ο Ε.Φ.Κ.Α.), από όπου προέκυψε ότι το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (εργόσημο) ποσού 6.682,44 ευρώ, που δεν είχε δηλώσει ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013. Εν συνεχεία αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο Taxisnet καθώς και στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού της ταχυδρομείου στις 23/12/2020, συνεπώς θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

Κατόπιν αυτών, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών τη με αριθμό/01-11-2022 αίτηση με θέμα την κατάθεση τροποποιητικής δήλωσης έτους 2014, καθώς όπως ισχυρίζεται ο εργοδότης της, για τον κρινόμενο χρόνο, εκ παραδρομής, υπέβαλε ετήσια δήλωση μισθωτών υπηρεσιών ως μη όφειλε, καθώς αμοίβεται από την εργασία της με εργόσημο.

Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε με τη με αριθμό/11-11-2021 ρητή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών, με την αιτιολογία της παραγραφής του δικαιώματός της για υποβολή ένστασης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να θεωρηθεί εμπρόθεσμη η ένστασή της, να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί η εκδοθείσα σε βάρος της καταλογιστική πράξη.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι εργάζεται ως οικιακή βοηθός για τον κύριο με ΑΦΜ Ο εν λόγω εργοδότης για το υπό κρίση έτος 2014 εσφαλμένα θεώρησε ότι θα

πρέπει οι αμοιβές αυτές να υποβληθούν από τον ίδιο και με τη μέθοδο που υποβάλλονται στο Taxisnet οι ετήσιες αμοιβές για τους μισθωτούς, ενώ το ορθό είναι ότι ο ΕΦΚΑ και για τις ανάγκες υποβολής φορολογικών δηλώσεων, υποχρεούται να υποβάλλει ηλεκτρονικά στο taxisnet κάθε χρόνο τις αμοιβές από εργόσημα των ασφαλιζομένων, οπότε αυτόματα οι αμοιβές αυτές προσυμπληρώνονται στον αντίστοιχο κωδικό της ετήσιας φορολογικής δήλωσης.

Αρχικά, όπως αναφέρει η προσφεύγουσα, υποβλήθηκε η δήλωση της φορολογικού έτους 2014 με προσυμπληρωμένο ποσό από παροχή εργασίας με εργόσημο (κωδ.310) 6.682,44 ευρώ, βάσει της υποβληθείσας βεβαίωσης από τον εργοδότη της και αργότερα όταν αναρτήθηκαν οι αμοιβές από το ΕΦΚΑ, η φορολογική αρχή εξέλαβε αυτές ως επιπλέον αποκτηθέν εισόδημα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζει αντίγραφο του Λογαριασμού Ασφάλισής της από τον Ε.Φ.Κ.Α. χρονικής περιόδου 01/2014 – 12/2014, με συνολικές ακαθάριστες αποδοχές 7.530,72 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης...»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1172/2017 «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης», ορίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν.4174/2013, Α' 170), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ.1). 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 (παρ.2). Τροποποιητική

φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ.3).

2. Οι προθεσμίες παραγραφής της προηγούμενης παραγράφου ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

3.[...] 4.[...]

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 εππαμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 εππαμ., ΣΤΕ 845/2017 -7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 εππαμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣΤΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

6.[...] 7.[...]

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία

παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 ν. 2238/1994)».

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1088/2015** με θέμα: «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η Δ.ΗΛΕ.Δ της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση των φορολογουμένων και τις κοινοποιεί σε αυτούς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 . Οι φορολογούμενοι, θα μπορούν να εκτυπώνουν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από το Taxisnet, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν.

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

1.[...]

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ. 1051/2015) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., προσυμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη - ασφαλιστικό φορέα.

Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα - φόρους που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι δύναται να κληθούν να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.ΗΛΕ.Δ. για έλεγχο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης τους».

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1051/2015** με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5

Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ανά δικαιούχο, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών ή στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

β) Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1274/07-01-2016 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1016/01-02-2016 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2015», διευκρινίστηκε ότι:

«Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά, τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.Δι.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία. Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., 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, 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 εντός προθεσμίας 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 εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας 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 εντός προθεσμίας 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

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

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

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας [...]

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 μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά[...]

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση σύμφωνα με το άρθρο 63B ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.

Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεώστητα ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη, η οποία ακυρώνεται ή τροποποιείται, εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 36»

(Το δεύτερο εδάφιο τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 30 του ν. [4701/2020](#) (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30/06/2020, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, από κοινού με το σύζυγό της ΑΦΜ, τη με αριθμό/23-06-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Κατά την υποβολή της εν λόγω αρχικής δήλωσης, ήταν προσυμπληρωμένος ο κωδικός 310 «άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο» με ποσό 6.682,44 ευρώ, το οποίο κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, φορολογήθηκε και προσδιορίσθηκε φόρος 2,60 ευρώ.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών βάσει διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, ήτοι στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες-φορείς και εν προκειμένω ο Ε.Φ.Κ.Α., διαπίστωσε ότι το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (εργόσημο) 6.682,44 ευρώ που δεν είχε δηλώσει και εξέδωσε τη με αριθμό ειδοποίησης/07-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., με την οποία προσδιορίσθηκε κύριος φόρος ποσό 914,30 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 133,65 ευρώ, ήτοι σύνολο 1.047,95 ευρώ.

Επειδή, στην αναρτημένη «Εικόνα αποδοχών 2014» της προσφεύγουσας, εμφανίζεται καταχωρημένο το ίδιο ποσό, ήτοι 6.682,44 ευρώ, από τον ίδιο εργοδότη, δύο φορές.

Επειδή, υποχρέωση υποβολής των ποσών του εργόσημου (μέσω αρχείου βεβαιώσεων), είχαν οι αρμόδιοι φορείς και όχι όσοι, είχαν απασχολήσει άτομα με εργόσημο. Ωστόσο στη σχετική ΠΟΛ 1051/2015 δεν είχε αναφερθεί αναλυτικά ότι στις περιπτώσεις εργόσημου υπόχρεος υποβολής είναι ο οικείος φορέας και όχι ο εργοδότης, όπως έγινε το επόμενο φορολογικό έτος 2015 με τη σχετική ΠΟΛ 1274/2016. Συνεπώς εν προκειμένω υποβλήθηκε η ίδια βεβαίωση αποδοχών δύο φορές.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών τη με αριθμό/01-11-2022 αίτηση με θέμα την κατάθεση τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014, η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, ήτοι εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

Συνεπώς εν προκειμένω, για το φορολογικό έτος 2014 τροποποιητική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί έως τις 31/12/2020.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, ως όφειλε, τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 εντός της ως άνω προθεσμίας, εφόσον διαπίστωσε ότι με τη με αριθμό ειδ/σης/07-12-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, η φορολογική αρχή εξέλαβε ως επιπλέον αποκτηθέν εισόδημα από εργόσημο ποσό 6.682,44 ευρώ, το οποίο είχε ήδη δηλωθεί και φορολογηθεί με την αρχική δήλωση του ίδιου φορολογικού έτους.

Επειδή, επιπλέον δεν υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης, εντός των νόμιμων προθεσμιών βάσει του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., όπως αυτές παρατάθηκαν με τις με αριθμό Α.1273/2020, Α.1241/2020 Α.1215/2020 και Α.1049/2021 Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορθώς η αίτησή της για κατάθεση τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014, απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Επειδή όμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., για την ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση της με αριθμό ειδ/σης/07-12-2020 πράξης φορολογικού έτους 2014, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 08/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Το τελικό χρεωστικό ποσό που βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/07-12-2020 (αρ. χρημ. καταλ./26) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, ύψους 1.047,95 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α2
ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.