



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536  
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 31-05-2023

Αριθμός απόφασης: 519

## 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 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 [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

**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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου .....,

κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. καταχ. .... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 και έπρεπε να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της και να εκδοθεί η σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Στις ....., πραγματοποιήθηκε η εκκαθάριση από την αρμόδια ΔΟΥ Ν.Ιωνίας και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, σύμφωνα με τις με αριθ. αποφάσεων ΔΕΑΦ Α. .... καθώς στο σύστημα TAXIS είχε επισημανθεί σφάλμα στην ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση και δεν υπήρχαν τα σχετικά δικαιολογητικά για την συμπλήρωση του κωδικού 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής...».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας και

β) να υποβάλλει εκ νέου τροποποιητική δήλωση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Στις ..... υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 στην οποία συμπλήρωσε στον κωδικό 735, ο οποίος αφορά ποσά για αγορά

ακινήτου, το ποσό των 11.970,00 ευρώ, όπως επίσης και στον κωδικό 781, ο οποίος αφορά χρηματικά ποσά που προέρχονται από επιδόματα κλπ, το ποσό των 23.542,20 ευρώ. Για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης, έπρεπε να προσκομιστεί στην αρμόδια ΔΟΥ Ν.Ιωνίας αντίγραφο της δήλωσης με τα σχετικά δικαιολογητικά. Λόγω των έκτακτων μέτρων για την αντιμετώπιση του COVID-19, η ως άνω ΔΟΥ δεν δεχόταν κοινό. Τα έγγραφα τα παρέλαβε στην είσοδο της εν λόγω ΔΟΥ ένας υπάλληλος φύλαξης, ο οποίος θα τα πάρέδιδε σε αρμόδιο υπάλληλο, σύμφωνα με τα λεγόμενά του. Έκτοτε δεν υπήρξε καμία όχληση από τη ΔΟΥ σχετικά με την εκκρεμότητα υποβολής δικαιολογητικών για την εν λόγω δήλωση.

Στις αρχές του Ιανουαρίου του έτους 2023 παρέλαβε την οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, στην οποία είχε συμπεριληφθεί στον κωδικό 735 η αγορά ακινήτου ποσού 11.970,00 ευρώ, ενώ δεν είχε καταχωρηθεί στον κωδικό 781 το ποσό των 23.542,20 ευρώ, το οποίο αφορά βοήθημα οικογενειακής αυτοτέλειας.

Κατά την επίσκεψή της στην ΔΟΥ Ν.Ιωνίας, ενημερώθηκε πως ο φάκελος που είχε παραδώσει στον υπάλληλο φύλαξης, δεν παραδόθηκε ποτέ στο αρμόδιο τμήμα.

Επισυνάπτει τα δικαιολογητικά που πιστοποιούν την αυθεντικότητα του ποσού ύψους 23.542,20 ευρώ, του κωδικού 781.

Σύμφωνα με το αρθ. 36 παρ.1 & 2 του ΚΦΔ, 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 και η περίοδος αυτή παρατείνεται εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

**Επειδή, σύμφωνα 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.*

*«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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 - Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, του ΚΦΔ, 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 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 μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....».*

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, στις ..... και έπρεπε να προσκομίσει στην αρμόδια ΔΟΥ τα σχετικά δικαιολογητικά, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση και να εκδοθεί η σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσήλθε στην αρμόδια ΔΟΥ και παρέδωσε τα δικαιολογητικά στο φύλακα του κτιρίου χωρίς να αναφέρει ούτε ημερομηνία προσέλευσης αλλά και ούτε ποια έγγραφα προσκόμισε. Επιπροσθέτως, από την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω τροποποιητικής της δήλωσης, παρήλθε σχεδόν ενάμιση χρόνος και η προσφεύγουσα δεν αναζήτησε την πορεία της υπόθεσής της, σύμφωνα με την κοινή λογική και τα χρηστά ήθη, καθώς δεν είχε εκδοθεί ακόμα η σχετική διοικητική πράξη και καθώς, όπως η ίδια αναφέρει, δεν είχε έρθει σε συνεννόηση με κάποιον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ αλλά άφησε μόνο τα δικαιολογητικά στο φύλακα του κτιρίου.

**Επειδή**, στις ..... πραγματοποιήθηκε η εκκαθάριση από την αρμόδια ΔΟΥ και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη σύμφωνα με τις με αριθμ. αποφ. ΔΕΑΦ ....., καθώς από το σύστημα TAXIS είχε επισημανθεί σφάλμα στην υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση και δεν υπήρχαν σχετικά δικαιολογητικά που να δικαιολογούν την συμπλήρωση του κωδικού 781.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» 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.*

*5. Η διαδικασία του παρόντος 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. 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 τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.*

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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».

**Επειδή**, εν προκειμένω η προσφεύγουσα, δύναται να υποβάλλει αίτημα στην αρμόδια ΔΟΥ για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της .....και την **επικύρωση** της με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας.

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

**Ποσό Πληρωμής: 1.299,99 ευρώ.**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.