



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e338

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά:
α) του υπ' αριθ. ειδοποίησης/26.01.2023 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, με βάση την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013, β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.02.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης) με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, γ) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/03.02.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/02/2023 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. ειδοποίησης/26.01.2023 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013 (αρ. δήλωσης), προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό φόρου 278,01€, όπως και με βάση την αρχική δήλωση.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.02.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ, που εκδόθηκε με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό φόρου 284,83€, όπως και με βάση την αρχική δήλωση.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/03.02.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 (αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ, που εκδόθηκε με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό φόρου 275,11€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 181,49€.

Από τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά, κατά το έτος 2018, το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, διαπιστώθηκε ότι ο

προσφεύγων εισέπραξε στο έτος 2017 αναδρομικές αποδοχές προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα του έτους 2012, ύψους 110,09€, του έτους 2014, ύψους 132,11€ και του έτους 2016, ύψους 129,35€. Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε έως τις 31/12/2018, τροποποιητικές δηλώσεις του οικονομικού έτους 2013 και των φορολογικών ετών 2014 και 2016. Κατόπιν τούτου, η αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος αρχή, Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ, προέβη σε εκκαθάριση (οίκοθεν) τροποποιητικών δηλώσεων (υπαιτιότητας του φορολογούμενου) οικονομικού έτους 2013 και φορολογικών ετών 2014 και 2016 και στην φορολόγηση των ως άνω αναδρομικών αποδοχών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν είχε ενημερωθεί ότι όφειλε να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...».

Επειδή, στο Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο της ΓΓΔΕ αναφέρεται ότι: «...3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1068/2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1319/17.04.2018) ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Ειδικότερα, με την παρ. 5 του άρθρου 3 ορίζεται ότι: «Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου... Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή

συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά...».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είχε λάβει γνώση για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων. Ωστόσο, ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εκδοθείσας και ηλεκτρονικώς αναρτηθείσας από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη στο πληροφοριακό σύστημα Taxisnet βεβαίωσης αποδοχών που έλαβε το έτος 2017 και αφορούν το έτος αυτό αλλά και τα έτη 2012, 2014 και 2016 (αναδρομικά), ως συνάγεται από την εμπρόθεσμη υποβολή, στις 02/06/2018, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Δεδομένου ότι από ουδεμία γενική ή ειδική διάταξη προβλέπεται, ούτε άλλωστε από γενική αρχή συνάγεται, ειδικότερη ενημέρωση για την τήρηση των κατά νόμο υποχρεώσεων των φυσικών προσώπων, όσα ο προσφεύγων προβάλλει περί μη ενημέρωσης για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων δεν ευσταθούν, ενόψει και του ότι στις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 5 της κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 67 παρ. 7 ν.4172/2013 εκδοθείσας ΠΟΛ.1068/2018 (ΦΕΚ Β' 1319/17.04.2018) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζονται με σαφήνεια η προθεσμία και ο τρόπος υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων. Σε κάθε περίπτωση, άγνοια νόμου δεν συγχωρείται, πολλώ μάλλον δεν δικαιολογεί τη μη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 713/2010, 2944/2001).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ενημέρωσής του για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 19/02/2023 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης

A. Οικονομικό έτος 2013

Πιστωτικό Ποσό: 278,01€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το υπ' αριθ. ειδοποίησης/26.01.2023 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ.

B. Φορολογικό έτος 2014

Χρεωστικό Ποσό: 284,83€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.02.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ.

Γ. Φορολογικό έτος 2016

Χρεωστικό Ποσό: 275,11€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/03.02.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ (ΑΧΚ/2).

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.