



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-4-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 1033

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. δ Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αρ. ειδοπ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την με αρ. ειδοπ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 752,21€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 43,97€, ήτοι τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 796,18€ σε σχέση με το αρχικό πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 1.103,21€ με βάση την αρχική δήλωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης, κατά το μέρος που επιβλήθηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής επί της προσδιορισθέντος φόρου εισοδήματος βάσει της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τηνυπέβαλλε την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Φορολογικού Έτους 2017. Στις 16-12-2018 έλαβε ειδοποίηση στο myAADE για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας για το συγκεκριμένο έτος. Στις 20-12-2022 πληροφορήθηκε ότι ο προηγούμενος εργοδότης τουδήλωσε τα εισοδήματά του στις 19-7-2018, δηλαδή δύο (2) περίπου μήνες μετά από την υποβολή της δήλωσής του.
2. Στιςυπέβαλε τροποποιητική δήλωση με αριθμό καταχώρησης και διαπίστωσε ότι υπάρχουν προσαυξήσεις 296,41€ (302,23€ σήμερα 3/1/2023), τις οποίες και δεν γνώριζε, αλλά και δεν είχε πρόθεση να δημιουργήσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, 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. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:

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

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1138/2018 με θέμα: “Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013” «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.»

Τέλος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία 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, αρχικής 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, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα στιςτην υπ' αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 από την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής 1.103,21€. Σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών για το φορολογικό έτος 2017 βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2018, ο προσφεύγων έλαβε, μεταξύ άλλων, και τακτικές αποδοχές φορολογητέου ποσού 15.108,04 ευρώ από τον εργοδότη, το οποίο, αναρτήθηκε ηλεκτρονικά την 19.07.2018, ήτοι πριν από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, χωρίς ωστόσο να συμπεριλαμβάνεται στην υποβληθείσα απόαρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. Εξ αυτού του λόγου, όπως επικαλείται και ο ίδιος ο προσφεύγων, στις 16-12-2018 έλαβε ειδοποίηση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017.

Ωστόσο, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 26.12.2022 τη με αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συμπεριλαμβάνοντας το ποσό των 15.108,04 ευρώ στον κωδικό 301 της δήλωσης, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα αρχική δήλωση, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η απόκαι με αρ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2017 (μήνες εκπροθέσμου τροποποιητική δήλωσης:) από την οποία προέκυψε το χρεωστικό ποσό των 796,18 ευρώ, έναντι του αρχικού πιστωτικού ποσού των 1.103,21 ευρώ. Το ποσό του προσδιορισθέντος φόρου ύψους 796,18€ βεβαιώθηκε στιςκαι έλαβε αρ. χρηματικού καταλόγου ΑΧΚ, επί του οποίου καταλογίστηκαν επιπλέον τόκοι του αρθ. 53 ν. 4174/2013 ύψους 302,23€ μέχρι την ημερομηνία εξόφλησης στις 3-1-2023, λόγω μη καταβολής αυτών από τον προσφεύγοντα.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε νομίμως κατόπιν υποβολής από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στιςτης με αρ. 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ενώ και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 302,23€ προσδιορίστηκαν νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.53 του ΚΦΔ καθόσον το ποσό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος δεν καταβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας σύμφωνα με τις προαναφερόμενες σχετικές διατάξεις. Ως εκ τούτου ο προσβαλλόμενος ισχυρισμός ότι δεν γνώριζε τους βεβαιωθέντες τόκους αρθ.53 ΚΦΔ δεν τον απαλλάσσει από τη σχετική φορολογική του υποχρέωση και συνεπώς τυγχάνει απορριπτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό/..... ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με αρ. ειδοπ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

-Υπ' αριθμ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση

Τελικό χρεωστικό: 796,18€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

