



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 947

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553

**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 ΚΦΔ,  
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 από 12-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος ....., οδός ....., Τ.Κ. .... κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../16-03-2023 (αρ. δήλωσης .....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τη με αριθμό ειδοποίησης ...../2023 (αρ. δήλωσης .....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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 τη με αριθμό ειδοποίησης ...../16-03-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της τελικό χρεωστικό ποσό 3.769,84€, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.658,70€ που είχε προκύψει με την αρχική δήλωσή τους. Ειδικότερα, κατόπιν ηλεκτρονικού αιτήματος της ΑΑΔΕ, ο σύζυγος της προσφεύγουσας απέστειλε με το υπ' αριθμ. .... /..... ηλεκτρονικό αίτημά του μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής myaade προς την Δ.Ο.Υ. Νίκαιας τροποποιητική δήλωση εισοδήματος, καθώς όπως αναφέρεται στο ως άνω αίτημα έλαβε σχετικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ, με την οποία δήλωσε στους κωδικούς 389 και 390 ποσό 7.806,18€ και ποσό 11.631,24€ για συντάξεις που έλαβαν ο ίδιος και η σύζυγός του (προσφεύγουσα) κατά το φορολογικό έτος 2017. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Νίκαιας προέβη στην εκκαθάριση της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των προσαυξήσεων που προέκυψαν λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../2023, 1<sup>η</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

- 1) Δεν δύναται ένας φορολογούμενος πολίτης να γνωρίζει ότι πρέπει να δηλώνει την σύνταξη η οποία όπως είχε ενημερωθεί φορολογείται εξ ολοκλήρου "at source" δηλαδή στη Γερμανία.
- 2) Οι νόμοι και οι διαδικασίες αλλάζουν και δεν υπάρχει σωστή ενημέρωση του πολίτη. Επίσης, φοροτεχνικοί και δικηγόροι έχουν και δίνουν διαφορετικές πληροφορίες.
- 3) Ενημερώθηκαν από φοροτεχνικό ότι οι συντάξεις εξωτερικού από κρατικό φορέα πριν το 2020 δεν φορολογούνται.
- 4) Υπάρχει μια γενική και ειδική παραπληροφόρηση και σχεδόν κανείς δεν γνωρίζει όλο το νομοθετικό πλαίσιο, πόσο μάλλον ένας ηλικιωμένος φορολογούμενος πολίτης.
- 5) Όταν κατάλαβαν ότι οι συντάξεις έπρεπε να δηλωθούν το έκαναν οικειοθελώς όπου θα πληρώσουν τη διαφορά και το πρόστιμο. Επίσης, από τότε, το 2020 έχουν κάνει όλες τις απαιτούμενες τροποποιητικές δηλώσεις. Οι προσαυξήσεις όμως δεν θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται μέσα στις χρεώσεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ΚΦΔ περί υποβολής φορολογικής δήλωσης:

- α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
- β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.
- γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 19 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης:

*«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** ο σύζυγος της προσφεύγουσας απέστειλε με το υπ' αριθμ. .... ηλεκτρονικό αίτημα του μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής myaade προς τη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας τροποποιητική δήλωση εισοδήματος, με την οποία δηλώθηκαν στους κωδικούς 389 και 390 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 7.806,18€ και ποσό 11.631,24€ για συντάξεις που έλαβαν ο ίδιος και η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2017.

**Επειδή**, κατόπιν υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» 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 αφητηρία 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.*

*....*

*4.Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»*

**Επειδή**, η με αριθ. ειδοποίησης ...../2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας εκδόθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης από την προσφεύγουσα και το σύζυγο της, ως εκ τούτου προκειμένου για τον υπολογισμό των τόκων επί του ποσού φόρου εισοδήματος έχει ληφθεί υπόψη εκπρόθεσμο τροποποιητικής 54 μήνες.

**Επειδή**, για την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης δεν προβάλλονται λόγοι ανωτέρας βίας.

**Επειδή** οι προσφυγές που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά τόκους λόγω βεβαίωσης φόρου που προέκυψε από την εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση.

**Επειδή**, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 12/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης ...../2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**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.