



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 534  
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 24/01/2018

Αριθμός απόφασης: 879

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά των από 27.08.2017 και με αριθμ. ειδοπ. .... (ΑΧΚ ...../....) και ..... (ΑΧΚ ...../....) Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016, αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις από 27.08.2017 και με αριθμ. ειδοπ. .... (ΑΧΚ ...../....) και ..... (ΑΧΚ ...../....) Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016, αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 04.07.2016 την υπ' αριθμ. ...., κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015** όπου δήλωσε, μεταξύ άλλων, *εισοδήματα το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο ή φοροολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση* (κωδ. 659) το ποσό των 126.270,78 €. Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η από 28.07.2017 και με αρ. ειδ/σης ..... (ΑΧΚ ...../2....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία υπολογίσθηκε ειδική εισφορά αλληλγύης επί του ως άνω εισοδήματος ποσού 7.576,34 €.

Για το φορολογικό έτος 2016, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 07.07.2017 την υπ' αριθμ. ...., κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορ/κού έτους 2016** όπου δήλωσε, μεταξύ άλλων, *εισοδήματα το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο ή φοροολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση* (κωδ. 659) το ποσό των 64.732,49 €. Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η από 28.07.2017 και με αρ. ειδ/σης ..... (ΑΧΚ ...../....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία υπολογίσθηκε ειδική εισφορά αλληλγύης επί του ως άνω εισοδήματος ποσού 3.591,17 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα i) με την ΠΟΛ 1014/2010 προκύπτει ότι τα εισοδήματα που λαμβάνουν οι υπάλληλοι του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) δεν προσμετρώνται για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς (άρθρ.18 ν. 3759/2009), ii) με την από 13.02.1946 Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών οι εν λόγω υπάλληλοι εξαιρούνται από τη φορολόγηση των μισθών τους, iii) με την από 21.11.1947 Σύμβαση αναφορικά με τα Προνόμια και τις Ασυλίες των Εξειδικευμένων Οργανισμών των Ηνωμένων Εθνών οι εν λόγω υπάλληλοι εξαιρούνται επίσης από τη φορολόγηση των μισθών τους και iv) με το Παράρτημα της ως άνω Σύμβασης περιλαμβάνεται και ο Διεθνής Οργανισμός Χρηματοδοτήσεων (International Finance Corporation – IFC) στον οποίο εργάζεται ο προσφεύγων.
- Σύμφωνα i) με το καταστατικό του Διεθνούς Οργανισμού Χρηματοδότησης (IFC) οι εν λόγω μισθοί απαλλάσσονται από κάθε φορολογική επιβάρυνση και ii) με την πρόσφατη υπ' αριθμ. 30/2017 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. κρίθηκε ότι οι υπάλληλοι του NATO δεν υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλγύης.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης», όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 397§2 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α 5/17.1.2018), ορίζονταν τα εξής:

«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**, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ. «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1.Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα».

**Επειδή**, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «.....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**, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται ότι: «5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

**Επειδή**, εν προκειμένω, οι από 28.07.2017 και με αριθμ. ειδοπ. .... (ΑΧΚ ...../....) και ..... (ΑΧΚ ...../.....) Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016, αντιστοίχως, εκδόθηκαν βάσει των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα φορολογικών δηλώσεων.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω δηλώσεις χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 για το φορ/κό έτος 2015 και του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) για το φορ/κό έτος 2016 ούτε κατόπιν της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού του φόρου υπέβαλε στην

αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ τροποποιητικές δηλώσεις βάσει του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. εφόσον διαπίστωσε λάθη ή παραλείψεις.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... (ΑΦΜ .....), καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει στοιχείων των δηλώσεων του προσφεύγοντα, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.