



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1511

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθμ. /2017 ατομικής οικ. έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, β) της με αριθμ. /2016 ειδοποίησης, οικ. έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και γ) της απορριπτικής της από 25/10/2017 αίτησης πράξης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθ. ειδοποίησης/2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2014 με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση και β) με αριθ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των με αριθ. ειδοποίησης/2017 και/2016 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού και οικονομικού έτους 2014 αντίστοιχα, καθώς και κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της από 25/10/2017 αίτησής του για επιστροφή της καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.375 €, όπως αυτή καταλογίσθηκε με την υπ' αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Ειδικότερα, ζητά την ακύρωση της γενόμενης επιβάρυνσης και την επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.375,00 €, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η τελευταία δόση της έκτακτης παροχής στους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς, ανεξαρτήτως του χρόνου κατά τον οποίο εισπράχθηκε, δεν πρόκειται για εισόδημα που προέκυψε κατά το οικονομικό έτος 2014 και δεν μπορεί να αποτελέσει κριτήριο και βάση επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που προβλέπεται από αυτήν (ΣτΕ 295/2017).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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 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, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 «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 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 ν. 4174/2013 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 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), προβλέπεται ότι:

«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, η με αριθμό ειδοποίησης/2017 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγό του, 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014.

Επειδή περαιτέρω η με αρ. ειδοπ./2016 δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγό του, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014.

Επειδή η τρίτη εκ των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι η απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της από 25/10/2017 αίτησής του, απαραδέκτως προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, καθόσον, όπως προκύπτει από το φάκελο της παρούσας προσφυγής, αλλά, και όπως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επισημαίνει στις απόψεις της, η από 25/10/2017 αίτηση του προσφεύγοντος, δεν κατατέθηκε, ούτε πρωτοκολλήθηκε στην

αρμόδια Δ.Ο.Υ., παρά μόνο προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα ως επισυναπτόμενο έγγραφο στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των προαναφερθεισών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και αιτείται νέα εκκαθάριση αυτών, χωρίς ωστόσο να έχει προηγουμένως τηρήσει την προβλεπόμενη από το άρθρο 20 του ν. 4174/2013 διαδικασία, ήτοι να διατυπώσει επιφύλαξη κατά την υποβολή της δήλωσης. Περαιτέρω, μετά την διαπίστωση ότι οι φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχουν λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007, δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ και ΠΟΛ 1172/14-11-2017 Εγκύκλιος Διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ). Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, καθόσον δεν τηρήθηκε από τον προσφεύγοντα η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.