



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 01/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2141

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 με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, επί της με αριθ. πρωτ. /24-12-2018 αίτησης περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ Χαλκίδας της με αριθ. πρωτ. /24-12-2018 αίτησης του προσφεύγοντα περί ανάκλησης- τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2017, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα του προσφεύγοντος περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω αίτηση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του ως άνω έτους.

Η ως άνω τροποποιητική/ ανακλητική δήλωση αφορά την αφαίρεση από τον κωδικό 301 του ποσού των 1.269,81 € που αντιστοιχεί στο 25% του ποσού των 5.079,24 €, το οποίο αφορά ακαθάριστες αναδρομικές αποδοχές από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεκκαθαριστεί :

α) ο αναλογών οφειλόμενος φόρος εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, αφού αφαιρεθεί από το καθαρό ποσό των αναδρομικών αποδοχών του, το 25% των ακαθάριστων αναδρομικών αποδοχών και β) η αναλογούσα, στις ακαθάριστες αναδρομικές αποδοχές του, εισφορά αλληλεγγύης με τους συντελεστές του άρθ. 29 του ν.3986/2011 όπως ίσχυαν για το έτος 2014, ισχυριζόμενος ότι:

- Το ποσό των 3.670,80 € που έλαβε το έτος 2017 αφορά το ποσό των 12 από τις 36 ισόποσες δόσεις αναδρομικών βάση του άρθρου 181§1 του ν.4270/2014. Το ως άνω ποσό δεν πρόκειται για εισόδημα που προέκυψε κατά την έννοια της διάταξης του αρθ.43 Α του ν.4172/2013 κατά το φορολογικό έτος 2017, αλλά ανάγεται στο φορολογικό έτος 2014 κατά το οποίο ίσχυε η φορολογική απαλλαγή του Ζ΄ Ψηφίσματος της Βουλής (25%) και στις αποδοχές των δικαστικών λειτουργών από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος τους.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, επικαλείται ότι για το χρονικό διάστημα από 01/01-31/12/2017 έλαβε ποσό αποδοχών ύψους 3.670,80 €, που

αφορά διαφορές αποδοχών του χρονικού διαστήματος από 01/08/2012 έως 30/06/2014, που του καταβλήθηκαν βάση του άρθρου 181§1 του ν.4270/2014. Συνεπώς, πρέπει σύμφωνα με τις 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88§2 του Συντάγματος, ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος να υπολογιστεί μετά την αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αναδρομικές αποδοχές του, ήτοι μετά την αφαίρεση του ποσού των 1.269,81€.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018:
« Α. ΓΕΝΙΚΑ

....
3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1045/2018 και ΠΟΛ. 1033/2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 και 1260/2015 αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2017. », μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61,62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά πρόσωπα στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2017, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλει υποχρεωτικά τις αντίστοιχες βεβαιώσεις ηλεκτρονικά. Συγκεκριμένα για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης για όσα ταμεία εποπτεύει. Επιπλέον σύμφωνα με το αρθ. 6 παρ. 2 της παραπάνω ΠΟΛ: «Τα στοιχεία της βεβαίωσης

αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα .».

Επειδή, στην εικόνα των αποδοχών του TAXISnet, σε κάθε περίπτωση καταβολής αποδοχών που ανάγονται σε προηγούμενο φορολογικό έτος, σημειώνεται το έτος αναφοράς.

Επειδή, από την εικόνα αποδοχών 2017 του προσφεύγοντος, στο TAXISnet στην οποία αναγράφονται οι αποδοχές του σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι την 31/12/2018 δεν αναγράφεται σε κανένα ποσό, έτος αναφοράς 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Ποσό Πληρωμής: 1.222,04 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορ. έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.