



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/07/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2207

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατοίκου οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών

προσώπων (ΦΕΦΠ)/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 21.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2020 περιορίστηκε το προς επιστροφή στον προσφεύγοντα ποσό ΦΕΦΠ από 528,83 € σε 526,15 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι με ηλεκτρονικό μήνυμα που έστειλε η Φορολογική Διοίκηση στη σύζυγό του την ενημέρωσε ότι δεν έχει δηλώσει το 2015 ποσό επικουρικής σύνταξης ύψους 1.266,42 € που αφορούσε στο 2014, από την εκκαθάριση δε της τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλε ο ίδιος προέκυψε (επιπλέον) ποσό ΦΕΦΠ προς καταβολή ύψους 172,85 €, ωστόσο το ποσό αυτό το είχε δηλώσει ο ίδιος ως δικό του εισόδημα από λάθος, κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 οι κωδικοί ήταν προσυμπληρωμένοι και πάντως η σχετική αξίωση του Δημοσίου για το ποσό αυτό έχει παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1, του άρθρου 4 παρ. 1 και 2, του άρθρου 6 παρ. 3 και του άρθρου 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1051/19.2.2015 (ΦΕΚ Β΄ 373/18.3.2015) απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των υπ' αριθμ. υποβολής/2015 (αρχικής),/2017 (πρώτης τροποποιητικής) και/2020 (δεύτερης τροποποιητικής) δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 (21.6.2015, 03.05.2017 και 21.12.2020 αντίστοιχα): **«Άρθρο 1.** Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59 και 62 του ν. 4172/2013 [...] έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Άρθρο 2: [...]. **Άρθρο 4:** Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις

αποδοχών ή συντάξεων [...]. 1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων [...] φορολογικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), και [...] υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών [...] που καταβλήθηκαν, καθώς και με το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών, και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 [...] που παρακρατήθηκε, προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. 2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ., την υπηρεσία των οποίων ασκεί το Δημόσιο, και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο από μισθωτή εργασία, συντάξεις [...] υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), στις αντίστοιχες εφαρμογές, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών [...] που καταβλήθηκαν καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 [...] που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. [...]. Άρθρο 5: [...].

Άρθρο 6: Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής. 1. [...]. 3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις αποδοχών, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου. 4. [...].

Άρθρο 7: Ημερομηνία υποβολής. 1. Για το φορολογικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του αρχικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων [...] με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ορίζεται η 10 Μαΐου 2015. Στις περιπτώσεις υποβολής τυχόν τροποποιητικών αρχείων των ανωτέρω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων [...] ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Δεκεμβρίου 2015. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 4 παρ. 2 εδ. γ' και δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1088/17.4.2015 (ΦΕΚ Β' 763/30.4.2015) απόφασης της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των υπ' αριθμ. υποβολής/2015 (αρχικής),/2017 (πρώτης τροποποιητικής) και/2020 (δεύτερης τροποποιητικής) δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 (21.6.2015, 03.05.2017 και 21.12.2020 αντίστοιχα): «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015. [...]. 2. [...]. Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. 3. [...]. Άρθρο 2: [...].

Άρθρο 4: Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 2. Είναι υποχρεωτική [...]. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ.1051/2015) που

αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., **προσυμπληρώνονται** τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη – ασφαλιστικό φορέα.»

Επειδή, από την ερμηνεία των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν παραπονείται με αυτήν για το ποσό ύψους 1.266,42 € που προστέθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη στα συνολικά δηλωθέντα, με τη δήλωσή τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014, εισοδήματα της συζύγου του (στον κωδικό 322 της δήλωσης) - δεδομένου μάλιστα ότι όχι απλώς δεν το αμφισβητεί αυτό, αλλά κυρίως δεν έχει έννομο συμφέρον να παραπονηθεί γι' αυτό, αφού αυτό δεν αφορά άμεσα στον ίδιο, αλλά στη σύζυγό του-, αλλά για το ποσό ύψους 1.266,42 € που ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 321 και των τριών ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2015 (αρχικής),/2017 (πρώτης τροποποιητικής) και/2020 (δεύτερης τροποποιητικής) δηλώσεών τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 και αφορά στον ίδιο, επιτρεπώς δε κατά νόμον (ήτοι παραδεκτώς) παραπονείται γι' αυτό, αφού αυτό αναγράφεται (και) στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και όχι μόνο στις δύο προγενέστερες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 που αφορούν στον ίδιο.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι με ηλεκτρονικό μήνυμα που έστειλε η Φορολογική Διοίκηση στη σύζυγό του την ενημέρωσε ότι δεν έχει δηλώσει το 2015 ποσό επικουρικής σύνταξης ύψους 1.266,42 € που αφορούσε στο 2014, από την εκκαθάριση δε της τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλε ο ίδιος προέκυψε (επιπλέον) ποσό ΦΕΦΠ προς καταβολή ύψους 172,85 €, ωστόσο το ποσό αυτό το είχε δηλώσει ο ίδιος ως δικό του εισόδημα από λάθος, κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 οι κωδικοί ήταν προσυμπληρωμένοι και πάντως η σχετική αξίωση του Δημοσίου για το ποσό αυτό έχει παραγραφεί.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει, κατά το βασικό του μέρος, να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί, όπως προκύπτει από την εικόνα των αποδοχών του για τα έτη 2014-2020 (φορολογικά έτη 2014-2020), όπως αυτή αποτυπώνεται στις σχετικές ηλεκτρονικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων δεν έλαβε ποτέ στη διάρκεια αυτών των ετών και από κανέναν φορέα, ιδιωτικό ή δημόσιο, ποσό ύψους 1.266,42 € που να αφορά στο έτος 2014 (φορολογικό έτος 2014) -αλλά ούτε και σε κανένα άλλο επόμενο έτος- και μάλιστα σε επικουρικές συντάξεις (δεδομένου ότι το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 321 των ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2015 (αρχικής),/2017 (πρώτης τροποποιητικής) και/2020 (δεύτερης τροποποιητικής) δηλώσεών του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014). Αντιθέτως, τέτοιο ποσό, το οποίο μάλιστα αφορούσε στο φορολογικό έτος 2014, έλαβε μόνο η σύζυγός του, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι το ποσό αυτό ορθά μεν προστέθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη στα συνολικά δηλωθέντα, με τη δήλωσή τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014, εισοδήματα της συζύγου του (στον κωδικό 322 της δήλωσης) -και αντίστοιχα ποσό αναλογούντος φόρου ύψους 37,66 € (κωδικός 314 της δήλωσης) και ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 37,10 € (κωδικός 316 της δήλωσης)-, εσφαλμένα όμως έχει προστεθεί ταυτόχρονα,

με την ίδια ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, και στα συνολικά δηλωθέντα, με τη δήλωσή τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014, εισοδήματα του ιδίου (στον κωδικό 321 της δήλωσης) -και αντίστοιχα ποσό αναλογούντος φόρου ύψους 37,66 € (κωδικός 313 της δήλωσης) και ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 37,10 € (κωδικός 315 της δήλωσης). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το βασικό του μέρος, να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 21.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και την τροποποίηση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2020 επί τη βάσει των ως άνω κριθέντων με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.