



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.7. 2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 2288

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604536

**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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26/1/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, του ..... του ....., με ΑΦΜ: ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της από 23/12/2020 με αριθμ. ειδοποίησης ..... και αριθ. δήλωσης ..... Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/1/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. με αριθμ. ειδοποίησης ..... και αριθ. δήλωσης ..... Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 23/12/2020 δυνάμει της με αριθμ. .... οίκοθεν υποβληθείσης από τη Δ.Ο.Υ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό οφειλόμενου φόρου ποσού 1.046,98 ευρώ.

Ο προσφεύγων στρέφεται κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που περιλήφθηκε στο φορολογητέο εισόδημά του ποσό 4.826,19 ευρώ που αφορά σε σύνταξη της συζύγου του λόγω λάθους στη βεβαίωση αποδοχών, που αναρτήθηκε στο taxis από τον ασφαλιστικό φορέα, στην οποία το εισόδημα αυτό εμφανίζεται στο ΑΦΜ του προσφεύγοντος ως δικό του εισόδημα.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους

- Προσκομίζει την από 31/12/2014 βεβαίωση συντάξεων του ΙΚΑ TEAM έτους 2014, από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγός του ..... έλαβε το έτος 2014 από

το ΙΚΑ καθαρό φορολογητέο ποσό από συντάξεις 4.826,16 ευρώ. Στην προσκομιζόμενη βεβαίωση ενώ όλα τα ατομικά της στοιχεία (ΑΜΚΑ, αρ. μητρώου ΙΚΑ) εμφανίζονται ορθά, ο ΑΦΜ της αναγράφεται λανθασμένα, δηλαδή αντί του ορθού ΑΦΜ της ίδιας ....., αναγράφεται ο ΑΦΜ του συζύγου της .....

- παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης
- παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στη Διοίκηση.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

**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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.**

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

**Επειδή,** σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

**Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.**

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

**Επειδή**, από 1-1-2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα

ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. **Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών.** (Πολ. 1039/2014, 1051/2015, 1088/2015).

**Επειδή**, στην **ΠΟΛ.1088/17.4.2015** με θέμα «2.Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

*«Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων ([ΠΟΛ.1051/19.2.2015](#)) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕΔ., **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** σύμφωνα με την ΠΟΛ.1051/19.2.2015 Απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

*«Άρθρο 5-Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ανά δικαιούχο, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.*

*α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών ή στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).*

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στην βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος έτους 2014, που αναρτήθηκε στο taxis από τον ασφαλιστικό φορέα ΙΚΑ περιλήφθηκε στο φορολογητέο εισόδημά του, μεταξύ άλλων, ποσό 4.826,19 ευρώ που αφορά σε σύνταξη της συζύγου του, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να φορολογηθεί για το ποσό αυτό.

**Επειδή** η ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του την από 31/12/2014 βεβαίωση συντάξεων του ΙΚΑ TEAM έτους 2014, από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγός του Αγάπη Πουρνάρα έλαβε το έτος 2014 από το ΙΚΑ καθαρό φορολογητέο ποσό από συντάξεις 4.826,16 ευρώ. Στην προσκομιζόμενη βεβαίωση ενώ όλα τα ατομικά της στοιχεία (Ονοματεπώνυμο, ΑΜΚΑ, αρ. μητρώου ΙΚΑ) εμφανίζονται ορθά και ταυτοποιούνται, ο ΑΦΜ της

αναγράφεται λανθασμένα, δηλαδή αντί του ορθού ΑΦΜ της ιδίας ....., αναγράφεται ο ΑΦΜ του συζύγου της .....

Συνεπεία της λανθασμένης αναγραφής ΑΦΜ από τον ασφαλιστικό φορέα στην βεβαίωση αποδοχών έτους 2014, η οποία αναρτήθηκε από τον ασφαλιστικό φορέα ΙΚΑ στο σύστημα taxis, το εισόδημα αυτό της συζύγου του ποσού 4.826,16 ευρώ εμφανίζεται στο ΑΦΜ του προσφεύγοντος, ενώ στο ΑΦΜ της συζύγου δεν αντιστοιχεί εισόδημα, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί ο προσφεύγων για το εισόδημα αυτό.

**Επειδή** όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου (προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών από τον προσφεύγοντα, αναρτηθείσες βεβαιώσεις στο σύστημα taxis από τον ασφαλιστικό φορέα, έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ.) **ο ασφαλιστικός φορέας ΙΚΑ, στον οποίο απευθύνθηκε ο προσφεύγων, διόρθωσε το λάθος, για τα επόμενα έτη 2015 και 2016 αναγράφοντας στις βεβαιώσεις αποδοχών το ορθό ΑΦΜ της συζύγου, πλην όμως, παρέλειψε να διορθώσει, προφανώς εκ παραδρομής την εν λόγω αναρτηθείσα βεβαίωση αποδοχών έτους 2014, στην οποία το εισόδημα αυτό της συζύγου του ποσού 4.826,16 ευρώ, λόγω λανθασμένης αναγραφής του ΑΦΜ εξακολουθεί να εμφανίζεται στο ΑΦΜ του προσφεύγοντος, ενώ στο ΑΦΜ της συζύγου δεν εμφανίζεται εισόδημα.**

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι το φορολογικό έτος 2014 το εισόδημα από συντάξεις ποσού 4.826,16 ευρώ αφορά την σύζυγο του προσφεύγοντος ..... και λανθασμένα περιλήφθηκε στα φορολογητέα εισοδήματα του ιδίου.

**Επειδή,** η δράση της Δημόσιας Διοίκησης διέπεται από την αρχή της νομιμότητας και ασκείται για την ικανοποίηση του δημοσίου συμφέροντος. Από το πλαίσιο αυτό εξάγεται και η ανάγκη της προστασίας του διοικουμένου, τα συμφέροντα και τα δικαιώματα του οποίου κατοχυρώνονται μεν από τους κανόνες της νομιμότητας, θίγονται δε από τη δράση της Διοίκησης. Δια τούτο, η αρχή της χρηστής διοίκησης - όπως και η αρχή της αναλογικότητας, της φανεράς Διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου - επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα του δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές και να επιδιώκεται η προσαρμογή των κανόνων δικαίου προς τις εκάστοτε επικρατούσες κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες (Σπηλιωτόπουλος Ε., Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 1, 14η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 95-97).

**Επειδή,** υπό το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών

αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να γίνει δεκτή και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων θα πρέπει να προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, αφαιρώντας από τα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος το εισόδημα της συζύγου του ποσού 4.826,16 ευρώ, για το οποίο φορολογείται η ίδια.

### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/1/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ: ..... και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.