



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Α. Ζαχαράκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 29.07.2021

Αριθμ. Αποφ.: 1824

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 1125869 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4737/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29-10-2021.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
6. Την με αριθμό ειδοποίησης2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 1.081,66€ έναντι αρχικού 134,01€.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, μετά την διαπίστωση ότι ποσό αναδρομικών αποδοχών από τον «.....» (Α.Φ.Μ.) ύψους 7.716,83€, συμπεριληφθέν στην βεβαίωση αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2014, δεν είχε δηλωθεί στο έτος που ανάγονται, ήτοι το 2013 (οικ. έτος 2014).

Η προσφεύγουσα, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής το ποσό ύψους 7.716,83€ χαρακτηρίστηκε από τον ΕΦΚΑ ως αναδρομική σύνταξη, καθώς αφορούσε την προσωρινή σύνταξη των ετών 2012 και 2013, η οποία είχε συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο **64** του **N.4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, στο άρθρο **32** του **N.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. 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. 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 **Ε 2162/2020**: *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),

.....

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.....

.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής το ποσό ύψους 7.716,83€ χαρακτηρίστηκε από τον ΕΦΚΑ ως αναδρομική σύνταξη, καθώς αφορούσε την προσωρινή σύνταξη των ετών 2012 και 2013, η οποία είχε δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει τα κάτωθι:

1. Την βεβαίωση συντάξεων, που καταβλήθηκαν από 01.01.2012 έως 31.12.2012, εκδοθείσα από το Ι.Κ.Α. - ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ (Α.Φ.Μ.) με ακαθάριστο ποσό συντάξεων 2.572,42€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 2.469,51€.
2. Την βεβαίωση συντάξεων, που καταβλήθηκαν από 01.01.2013 έως 31.12.2013, εκδοθείσα από το Ι.Κ.Α. - ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ (Α.Φ.Μ.) με ακαθάριστο ποσό συντάξεων 5.257,92€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 5.047,56€.

3. Την αρχική βεβαίωση συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01.01.2014 έως 31.12.2014, εκδοθείσα από το Ι.Κ.Α. - ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ (Α.Φ.Μ.) που περιλαμβάνει:
- α) ακαθάριστο ποσό συντάξεων 5.373,87€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 5.158,93€, χαρακτηριζόμενο ως «σύνταξη ΙΚΑ-ΕΤΑΜ».
 - β) ακαθάριστο ποσό συντάξεων 8.038,36€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 7.716,83€, χαρακτηριζόμενο ως αναδρομικά προηγούμενων ετών.
4. Την από 28.12.2020 αναθεωρημένη βεβαίωση συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01.01.2014 έως 31.12.2014, εκδοθείσα από τον ΕΦΚΑ – Γ' ΤΟΠΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ(Α.Φ.Μ.) που περιλαμβάνει:
- α) ακαθάριστο ποσό συντάξεων 5.388,84€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 5.173,32€, χαρακτηριζόμενο ως «ΙΚΑ 2014».
 - β) ακαθάριστο ποσό συντάξεων 130,92€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 125,76€, χαρακτηριζόμενο ως «ΙΚΑ 2013».
 - γ) ακαθάριστο ποσό συντάξεων 62,13€ και καθαρό φορολογητέο ποσό 59,61€, χαρακτηριζόμενο ως «ΙΚΑ 2012».

Επειδή, με το άρθρο **65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, όπως ρητώς αναγράφεται επί της από 28.12.2020 βεβαίωσης συντάξεων του ΕΦΚΑ, αυτή εκδόθηκε σε πλήρη αντικατάσταση κάθε άλλης χειρόγραφης ή ηλεκτρονικής βεβαίωσης για φορολογική χρήση έτους 2014. Από τα αναγραφόμενα δε σε αυτή προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά το έτος 2014 εισέπραξε αναδρομικά συντάξεων, που αφορούσαν το έτος 2013, ύψους 130,92€ με καθαρό φορολογητέο ποσό 125,76€ και όχι 8.038,36€ (με καθαρό φορολογητέο ποσό 7.716,83€), όπως είχε αποτυπωθεί στην αρχική βεβαίωση του φορέα.

Κατόπιν τούτου, δια της παρούσης κρίνεται ότι εσφαλμένα συνυπολογίστηκε το ποσό των 7.716,83€ στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» κατά την εκκαθάριση της υπ' αρ./13.12.2020 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 (χρήσης). Ο σχετικός δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αρ. ειδοποίησης2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014.

Καλείται δε ο Προϊστάμενος, όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.