



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-09-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2725**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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 υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 11-02-2015 πατρός του του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του 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 με αριθμ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ως κληρονόμου του αποβιώσαντος πατρός του του, ΑΦΜ, συνολικός φόρος εισοδήματος ποσού 1.095,26€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 147,13€, ήτοι συνολικό ποσό **1.242,39 €**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

« ...- τα εισοδήματα που υπολογίστηκαν πρόσθετα, στον αποβιώσαντα φορολογούμενο, έχουν δηλωθεί εκ παραδρομής στις βεβαιώσεις αποδοχών του, και ενώ αφορούν την σύζυγό με ΑΦΜ και έχουν ήδη φορολογηθεί στο όνομά της. Στην αρχική δήλωση εισοδήματος που υπεβλήθη στην Υπηρεσία σας και παρελήφθη από την Εφοριακό ΠΕ Κυρία , συνημμένα έχει υποβληθεί σχετική βεβαίωση του Ασφαλιστικού φορέα, ο οποίος είχε την υποχρέωση να διορθώσει και την ηλεκτρονική βεβαίωση.

- εκ παραδρομής εκδόθηκε η πράξη προσδιορισμού στο όνομά μου, εφόσον υπάρχει σύζυγος που έχει δηλωθεί στο μητρώο, βάσει του πιστοποιητικού εγγυτέρων συγγενών και το εν λόγω έτος διαμένουσα με τον θανόντα, έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή στην έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, αναφέρονται τα κάτωθι:

«...Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ο προσφεύγων ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 11/02/2015 πατρός του, προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εξεδόθη με βάση 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η ανωτέρω εκκαθάριση έλαβε χώρα ύστερα από το με αριθμό ΔΕΑΦΔ 166791/2020 ΕΜΠ έγγραφο και την με αριθμό Ε2162/13-10-2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.

Δυνάμει της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τον λόγο ότι τα εισοδήματα τα οποία καταλογίστηκαν στον θανόντα πατέρα του και συγκεκριμένα στους κωδικούς 303 και 321 της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δεν αποτελούν εισοδήματα του ίδιου αλλά εισοδήματα της συζύγου του (ΑΦΜ), τα οποία μάλιστα η ίδια είχε δηλώσει με υποβολή ατομικής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος μετά τον θάνατο του συζύγου της και ως εκ τούτου εκ παραδρομής έχουν συμπεριληφθεί στις βεβαιώσεις αποδοχών του αποβιώσαντος συζύγου της και πατρός του προσφεύγοντα.

Επί των εν λόγω ισχυρισμών του προσφεύγοντος σημειώνουμε τα κάτωθι:

Ι. Κατόπιν του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΔ 166791/2020 ΕΜΠ εγγράφου και της με αριθμό Ε2162/13-10-2020 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ, “1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείωντα οποία έχει στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει

ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικάσυντάξεις.....), 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.3. Η διασταύρωση και η χρήση στοιχείων και πληροφοριών που έχει στην 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.....”

Δυνάμει των ανωτέρω και των όσων ορίζονται στο άρθρο 32 παρ. 2 Κ.Φ.Δ., οι Δ.Ο.Υ. προέβησαν σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για το έτος 2014 με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση **ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.**

Στην προκειμένη περίπτωση στο σύστημα ηλεκτρονικής πληροφόρησης εμφανίζονται καταχωρημένα στον ίδιο ΑΦΜ του θανόντος δύο κύριες συντάξεις εξ ευρώ 6.262,92 και 5.608,44 ευρώ και δυο επικουρικές 1420,80 και 1420,80 ευρώ αντίστοιχα (σχετικό 1), πλην όμως ο προσφεύγων προσκομίζει αναλυτικές βεβαιώσεις συντάξεων για την χρήση 2014 τόσο του αποβιώσαντος πατρός του όσο και της μητέρας του Όπως προκύπτει από τις εν λόγω βεβαιώσεις του ΙΚΑ η μητέρα του για το έτος 2014 έλαβε καθαρό φορολογητέο ποσό κύριας σύνταξης 5.608,44 ευρώ και καθαρό φορολογητέο ποσό επικουρικής σύνταξης 1.420,80 ευρώ (σχετικό 2,3). Αντίστοιχα για το ίδιο έτος ο πατέρας του προσφεύγοντα έλαβε καθαρό φορολογητέο ποσό κύριας σύνταξης 6,262,92 ευρώ και καθαρό φορολογητέο ποσό επικουρικής σύνταξης 1.420,80 ευρώ (σχ.4,5,6).

Επιπροσθέτως σημειώνουμε ότι την 01-06-2016 είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα τροποποιητική δήλωση (1η τροποποιητική) δυνάμει της οποίας είχε δηλώσει στους κωδικούς 303 και 321 της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματός του τα ποσά των 6.262,92 και 1.420,80 αντίστοιχα. Ταυτοχρόνως είχε υποβάλλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και η μητέρα του (ΑΦΜ) στην οποία δήλωνε το συνολικό ποσό κύριας και επικουρικής σύνταξης εξ ευρώ 7.029,24 στον κωδικό 343 ως εισόδημα για το οποίο δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Συνημμένα στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση του ο προσφεύγων είχε υποβάλει και βεβαίωση συντάξεων του ΙΚΑ στην οποία εμφανίζεται ως καθαρό φορολογητέο ποσό σύνταξης το ποσό των 6.262,92 ευρώ και υπάρχει χειρόγραφη βεβαίωση ότι πέραν του ποσού αυτού δεν υπάρχει άλλου είδους σύνταξη ή αναδρομικά παλαιότερων ετών, εκτός από την σύνταξη ΕΤΕΑ (επικουρικό) καθαρού φορολογητέου ποσού 1.420,80 ευρώ (σχετικό 6,7,8,9). Δυνάμει των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων εξεδόθησαν οι με αριθμούς ειδοποίησης/2016 και/2016 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου (σχ. 10,11).

Ακολουθώντας με το ανωτέρω αναφερόμενο έγγραφο ΔΕΑΦΔ 166791/2020 ΕΜΠ απεστάλη στην υπηρεσία μας λίστα με τα εισοδήματα τα οποία δεν είχαν δηλωθεί από συντάξεις της ημεδαπής. Δυνάμει της ανωτέρω λίστας δηλώθηκε εκ νέου ως ποσό κύριας σύνταξης στον κωδικό 303 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του αποβιώσαντος το ποσό των 11.871,36 ευρώ και στον κωδικό 321 το ποσό των 2.941,60 ευρώ, ήτοι το άθροισμα των ποσών των κύριων συντάξεων των συζύγων ($6.262,92 + 5.608,44 = 11.871,36$ ευρώ) καθώς και το άθροισμα των ποσών των επικουρικών συντάξεων των συζύγων ($1.420,80 \times 2 = 2.841,60$ ευρώ).

Δυνάμει των ανωτέρω αναφερομένων προκύπτει ευθέως ότι η υπηρεσία μας όλως ορθώς προέβη στην οίκοθεν υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του αποβιώσαντος δυνάμει της λίστας η οποία εμπεριέχεται στο με αριθμό ΔΕΑΦΔ 166791/2020 ΕΜΠ έγγραφο, πλην όμως η εν λόγω λίστα για τον συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει συνυπολογίσει και την σύνταξη της συζύγου του όπως ακριβώς εκ παραδρομής είχε καταχωρηθεί και στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS(βεβαίωση αποδοχών).

Επειδή έχει παρέλθει η προθεσμία την οποία τάσσει ο νόμος προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19 παράγραφος 3 α Κ.Φ.Δ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης αλλά και σύμφωνα με τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής αρχής προκύπτει ότι, η Φορολογική αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης εκ παραδρομής έχει συνυπολογίσει στο φορολογητέο εισόδημα του αποβιώσαντος πατέρα του προσφεύγοντος, του ΑΦΜ και την σύνταξη της συζύγου του ΑΦΜ για το κρινόμενο φορολογικού έτους 2014, οι ως άνω σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, γίνονται αποδεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος πατρός του **του**, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014:

Φόρος εισοδήματος και ειδικός φόρος αλληλεγγύης

φορολογικού έτους 2014: 0,00 €.

Αφορά την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α5 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.