

...



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3321

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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, 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 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/26-3-2021 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του, με ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, κατοίκου
....., οδός αριθμός, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 23/3/2021
στη Δ.Ο.Υ. Ν.Ιωνίας, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών
προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό
...../2020 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)

...

οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα χρήσης 1/1-31/12/2013) και αριθμό ειδοποίησης/2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό/2020 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα χρήσης 1/1-31/12/2013) και αριθμό ειδοποίησης/2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.Ιωνίας Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 23/3/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-3-2021 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:

Ο προσφεύγων ως συνταξιούχος έλαβε το 2014 αναδρομικά για τη χρήση 2013, που σύμφωνα με την αναρτηθείσα στο TAXIS βεβαίωση του ασφαλιστικού του φορέα ανέρχονταν σε 14.207,07 ευρώ, τα οποία δεν δήλωσε στη φορολογική δήλωση ούτε του έτους που τα έλαβε ούτε του έτους που αφορούσαν ως είχε υποχρέωση.

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014, εξέδωσε, κατόπιν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, δια της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα το ποσό των 6.303,84ευρώ πλέον του πιστωτικού υπολοίπου της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα χρήσης 1/1-31/12/2013). Η ανωτέρω πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα μέσω του e-κοινοποιήσεις στις 19/12/2020 και αναγνώστηκε στις 22/12/2020.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ολική ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2020, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της ανωτέρω δήλωσης λαμβάνοντας υπόψη την από 24/12/2020 βεβαίωση συντάξεων που του χορήγησε ο ΕΦΚΑ για τα ποσά που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα τη χρήση 1/1 – 31/12/2014, σε αντικατάσταση της αρχικής, λόγω λάθους.

...

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων αρχικά αποδέχεται την παράλειψη δήλωσης των αναδρομικών ποσών σύνταξης που εισέπραξε τη χρήση 2013, αλλά ισχυρίζεται ότι μόλις έλαβε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, εκτύπωσε τη Βεβαίωση Συντάξεων 2014 και απευθύνθηκε στον ασφαλιστικό του φορέα ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ) ζητώντας διευκρινίσεις. Ο ασφαλιστικός φορέας μετά από διενέργεια ελέγχου διαπίστωσε ότι αυτή περιείχε λανθασμένα ποσά και προχώρησε στην έκδοση νέας βεβαίωσης με τα ορθά δεδομένα με ημερομηνία 24/12/2020, με την επισημείωση ότι έγινε διόρθωση των αποδοχών αναδρομικών ποσών του 2013 διότι η σύνταξη του ανωτέρω ήταν σε αναστολή λόγω εργασίας έως την 10/7/2013 και τα πραγματικά ποσά είναι τα αναγραφόμενα στη νέα βεβαίωση. Δηλαδή ενώ στη αρχική βεβαίωση (και αποσταλείσα ηλεκτρονικά στο TAXIS) αναφέρονται αναδρομικά του 2013 φορολογητέου ποσού: 14.207,07€, στη νέα βεβαίωση Συντάξεων ΕΦΚΑ 2014, έκδοσης 20/12/2020 αναφέρονται αναδρομικά του 2013 φορολογητέου ποσού 1.881,58€ και με την πληροφορία ότι έγινε διόρθωση των αποδοχών αναδρομικών ποσών του 2013 διότι η σύνταξη του κ..... ήταν σε αναστολή λόγω εργασίας έως την 10/7/2013. Κατόπιν αυτών ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά το με αρ.πρωτ...../2021 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 ν. του 4174/2013: «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 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 όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. Ε.2162/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «...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. Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης. [...]. Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή. 8. [...]. 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. [...].»

Επειδή σύμφωνα με την Α.1273/14-12-2020 οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#) που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στην βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος για τη χρήση 2014 που εκδόθηκε από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, στις 31/12/2014, περιλήφθηκε στο φορολογητέο εισόδημά του, μεταξύ άλλων, ποσό 14.207,07€ που αφορά σε αναδρομικά σύνταξης 2013, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να φορολογηθεί για το ποσό αυτό.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. αλλά και με την ενδικοφανή προσφυγή του την από 24/12/2020 βεβαίωση συντάξεων από τον ΕΦΚΑ (.....), από την οποία προκύπτει ότι το ορθό ποσό αναδρομικών συντάξεων 2013 που έλαβε το έτος 2014 ανέρχεται σε 1.881,68€.

Επειδή στην προσκομιζόμενη βεβαίωση ο ασφαλιστικός φορέας αναγράφει την πληροφορία ότι έγινε διόρθωση των αποδοχών αναδρομικών ποσών του 2013 διότι η σύνταξη του κ.....

...

..... ήταν σε αναστολή λόγω εργασίας έως την 10/7/2013.

Επειδή στην προσκομιζόμενη βεβαίωση (έκδοσης ΕΦΚΑ 24/12/2020) ενώ όλα τα ατομικά στοιχεία (Ονοματεπώνυμο, ΑΜΚΑ, ΑΦΜ, αρ. μητρώου ΙΚΑ, ΑΔΤ, διεύθυνση) εμφανίζονται ορθά και συμπίπτουν με αυτά της αρχικής βεβαίωσης (της 31/12/2014).

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι τοι αναδρμικές συντάξεις που εισέπραξε το 2014 και αφορούσαν τη χρήση 2013 ποσού **14.207,07**, είχε αναγραφεί λανθασμένα αντί του ορθού **1.881,68€**.

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. Αμαρουσίου θα πρέπει να προβεί σε νέα εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 λαμβάνοντας υπόψη τα ορθά ποσά.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 23/3/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-3-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2014 σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης Τμήματος

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.