



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

Καλλιθέα, 29-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3767

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'984/12-3-2021), 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'4254/30-9-2020) 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 από 1-2-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατοίκου

....., κατά της με αρ. ειδ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, σύμφωνα με την υπ' αρ. υποβληθείσα οίκοθεν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 1-12-2020 και με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 1-2-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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:

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, συντάξεων και μερισμάτων, 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 υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 την προσβαλλόμενη με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, δια της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου, ύψους 1.185,60 ευρώ, αναφορικά με αναδρομικά εισπραχθέντα ποσά κύριας σύνταξης της προσφεύγουσας, την επιβολή του οποίου αμφισβητεί η προσφεύγουσα δια της ασκηθείσας προσφυγής της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Το ποσό κύριας σύνταξης που έλαβε αναδρομικά το έτος 2014 δεν αφορούσε στο σύνολό του στη χρήση 2013, αλλά στις χρήσεις 2010 – 2013 και κατ' επέκταση το εισπραχθέν αναδρομικά ποσό κύριας σύνταξης έπρεπε να επιμεριστεί αντιστοίχως στα έτη που αφορούσε και να μη φορολογηθεί εξολοκλήρου ως εισόδημα που αναλογεί στη χρήση 2013.
- Παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και επιμέλειας, καλής πίστης και προστατευόμενης εμπιστοσύνης, αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 του Ν.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 τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή στα πλαίσια της ανάρτησης στο σύστημα Taxis, το 2015, από τον αρμόδιο φορέα ως αναδρομικά με φορολογητέο ποσό, ύψους 12.556,80 ευρώ, αναγράφεται το έτος αναφοράς (χρήση) 2013, στο οποίο ανάγεται το καταβληθέν αναδρομικά ποσό. Η προσφεύγουσα δεν προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων, που να περιλαμβάνει το αναδρομικά εισπραχθέν ποσό στο έτος αναφοράς (2013), έως 31/12/2015.

Επειδή νομίμως η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προέβη ακολούθως, στα πλαίσια του άρθρου 32 Ν.4174/2013, στην υποβολή της υπ' αρ. δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και στην έκδοση της υπ' αρ. ειδ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Αντιθέτως η προσφεύγουσα ουδέποτε

προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων, που να περιλαμβάνει το αναδρομικά εισπραχθέν ποσό, κατ' επιλογή της, ήτοι στα έτη που ανάγεται το εν λόγω ποσό.

Επειδή αφενός η επιβολή νομίμου προβλεπόμενης φορολογίας δεν συνιστά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και ο σχετικά προβληθείς ισχυρισμός καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος, αφετέρου η επίκληση παράβασης των αρχών της καλής πίστης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και της αναλογικότητας προβάλλονται αορίστως και καθίσταται τοιουτοτρόπως ο σχετικός ισχυρισμός απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ 1044161 ΕΞ 2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών έκανε ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 08/12/2020 το οποίο έγινε ανάγνωση από την προσφεύγουσα την 19/12/2020 και απέστειλε σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας την 08/12/2020.

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013, από 1^η-1-2014 υποβάλλονται ηλεκτρονικά στην εφαρμογή taxisnet τα εισοδήματα που καταβάλλονται από τους τρίτους. Εν προκειμένω, τα καταβληθέντα στην προσφεύγουσα αναδρομικά ποσά το έτος 2014 αναρτήθηκαν στο λογαριασμό της από τον ασφαλιστικό της φορέα ηλεκτρονικά, στην ιστοσελίδα www1.gsis.gr το έτος 2015. Εντούτοις, η προσφεύγουσα δεν προέβη σε δήλωση των καταβληθέντων αναδρομικών ποσών, η ύπαρξη των οποίων έγινε αντιληπτή στην προσφεύγουσα από την είσπραξή τους, το έτος 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. /1-2-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση :

- Το ορισθέν ποσό με το με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΙΖ' Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.