



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25-10-2021

Αριθμός Απόφασης: 2561

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ.Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333267

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. 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.

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμου του συζύγου της με **ΑΦΜ**, ο οποίος απεβίωσε στις 22/04/1999 κατά της με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
7. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμου του συζύγου της με **ΑΦΜ**, ο οποίος απεβίωσε στις 22/04/1999, 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, προέκυψε σε βάρος του με **ΑΦΜ**, ο οποίος απεβίωσε στις 22/04/1999, κύριος φόρος ύψους 528,13€. Ειδικότερα, η εν λόγω Φορολογική Αρχή εξέδωσε την ως άνω πράξη κατόπιν στοιχείων που απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. ο συνταξιοδοτικός φορέας (ΕΦΚΑ) του αποβιώσαντος.

Η προσφεύγουσα ως κληρονόμος του αποβιώσαντος, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, επισημαίνοντας ότι ο σύζυγός της με **ΑΦΜ** απεβίωσε στις 22/04/1999 και ως εκ τούτου το υπό κρίση εισόδημα από σύνταξη που καταλογίστηκε στον τελευταίο κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν αφορούσε τον ίδιο, αλλά την σύνταξη χρείας που λαμβάνει η ίδια και δήλωσε εμπρόθεσμα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του ν.4172/2013**: «Υποκείμενα του φόρου 1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 67 του Ν.4172/2013**, ορίζονται τα εξής: «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου 1. Ο φορολογούμενος

που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. 3 Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν....».

Επειδή, με το **άρθρο 12 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης...».

Επειδή, με το **άρθρο 30 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου.....2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου...».

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι το καταλογισθέν σε βάρος του συζύγου της με ΑΦΜ εισόδημα (συντάξιμες αποδοχές), κατ' ουσία αφορά τη σύνταξη χηρείας που λαμβάνει η ίδια από τον θάνατο του στις 22/04/1999 και μετά. Το υπό κρίση ποσό συντάξιμων αποδοχών το συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε εμπρόθεσμα. Όπως εξηγεί ο ΕΦΚΑ εξέδιδε τις βεβαιώσεις συντάξεων στο ΑΦΜ του θανόντος συζύγου της έως το έτος 2017, όταν η προσφεύγουσα αιτήθηκε την εν λόγω διόρθωση και έκτοτε ο ΕΦΚΑ εκδίδει τις εν λόγω βεβαιώσεις συντάξεων στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Ληξιαρχική πράξη θανάτου του συζύγου της, από την οποία προκύπτει η ημερομηνία θανάτου την 22/04/1999.
- Το με αρ.πρωτ...../25-01-2021 Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του Δήμου Κιλελέρ, από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ήταν σύζυγος του αποβιώσαντος.
- Το με αρ.πρωτ./2021 Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης διαθήκης του Πρωτοδικείου Βόλου.

- Την από 24/03/2021 Βεβαίωση Οικογενειακής Κατάστασης του Τμήματος Αστικής & Δημοτικής Κατ/σης του Υπουργείου Εσωτερικών.
- Την με αριθμ.ηλ.πρωτ...../01-04-2021 βεβαίωση του τμήματος πληρωμών συντάξεων της Περιφερειακής Υπηρεσίας μισθωτών Μαγνησίας του e-ΕΦΚΑ.

Επειδή, στην με αριθμ.ηλ.πρωτ...../01-04-2021 βεβαίωση του τμήματος πληρωμών συντάξεων της Περιφερειακής Υπηρεσίας μισθωτών Μαγνησίας του e-ΕΦΚΑ, βεβαιώνεται ότι από την 01/05/1999 μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα η σύνταξη ΙΚΑ & ΕΤΕΑΜ του θανόντος συζύγου της με ΑΦΜ, με την υπ'αρ./07-06-1999 απόφαση Δ/ντη Υποκαταστήματος. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι όλες οι συντάξεις αναγγέλθηκαν με τον ΑΦΜ του θανόντος συζύγου της κάτι που διορθώθηκε μηχανογραφικά μετά από σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας το 2017 με τις αντίστοιχες διορθώσεις των βεβαιώσεων αποδοχών για τα έτη 2014, 2015 & 2016.

Επειδή, με τη με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου κατόπιν εκκαθάρισης οίκοθεν αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε σε βάρος του με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε στις 22/04/1999, κύριος φόρος ύψους 528,13€. Η Φορολογική Αρχή κατόπιν στοιχείων που απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. ο συνταξιοδοτικός φορέας (ΕΦΚΑ) του αποβιώσαντος, προσδιόρισε το εισόδημά του ως εξής: α) εισόδημα από κύρια σύνταξη ποσού 8.952,48€ και β) εισόδημα από επικουρική σύνταξη ποσού 1.907,58€, ήτοι συνολικό δηλωθέν εισόδημα ποσού **10.860,06€** και ως εκ τούτου η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, από τη με αριθμό ειδοποίησης/26-06-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου με βάση την υπ'αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της με ΑΦΜ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδικό 343 (Εισόδημα των περ. 1,2,3,4,6 πιν. 4Α και παρ. 4 άρθρ. 13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) το ποσό των **10.860,06€**, ήτοι το εισόδημα που έλαβε από τη σύνταξη χηρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο σύζυγός της με ΑΦΜ απεβίωσε στις 22/04/1999 και ως εκ τούτου το υπό κρίση εισόδημα από σύνταξη που υπολογίστηκε στον αποβιώσαντα σύζυγό της κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν αφορούσε τον ίδιο, αλλά την σύνταξη χηρείας που λαμβάνει η ίδια και δήλωσε εμπρόθεσμα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ./**28-04-2021** ενδικοφανούς προσφυγής της
με ΑΦΜ, ως κληρονόμου του συζύγου της **με ΑΦΜ**, ο οποίος απεβίωσε
στις 22/04/1999 και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/**16-12-2020** πράξης διοικητικού
προσδιορισμού φόρου εισοδήματός φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.
Ιωνίας Βόλου. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής όπως ενεργήσει σύμφωνα με το
σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

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.