



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, 25-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3450

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 12-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατόχου Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, κατοίκου Μεσολογγίου, οδός, κατά των με αρ. ειδ. και εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 και ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, σύμφωνα με τις κατ' αντιστοιχία υπ' αρ. και υποβληθείσες οίκοθεν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τα με ημερομηνία έκδοσης 7-12-2020 και με αρ. ειδ. και εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 και ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
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 12-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, κατόχου 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, επαγόμαστε 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 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 τα προσβαλλόμενα με αρ. ειδ. και

εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 και ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, δια των οποίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσά φόρου, ύψους 7.602,96, 931,57 και 11.318,19 ευρώ αντιστοίχως, την επιβολή των οποίων -και δη σε ό,τι αφορά την επιβολή φόρου επί αναδρομικά καταβληθέντα ποσά εισοδήματος- αμφισβητεί η προσφεύγουσα δια της ασκηθείσας προσφυγής της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω εκκαθαριστικών, οικονομικών ετών 2011 και 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

- Δεν υποχρεούταν σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2011 και 2012 γιατί δεν υπήρξε λήπτρια αναδρομικών ποσών το έτος 2014 για τις χρήσεις 2010 και 2011.

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, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αρ. 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 κατ' αρχήν, νομίμως προέβει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην έκδοση των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών. Ειδικότερα, στα πλαίσια της ανάρτησης στο σύστημα Taxis από τον αρμόδιο φορέα ως αναδρομικά εισπραχθέντα από την προσφεύγουσα ποσά, ύψους 9.256,42 και 11.914,68 ευρώ, οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντιστοίχως, τα οποία αφορούσαν στην καταβολή κύριας σύνταξης των ετών 2010 και 2011, η Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου προέβει, στα πλαίσια του άρθρου 32 Ν.4174/2013, στην υποβολή των υπ' αρ. και δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012.

Εντούτοις, **επειδή** κατά περιεχόμενο του σχηματισθέντος διοικητικού φακέλου και δη στα πλαίσια των παραδοχών της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι «...Η προσφεύγουσα προσκόμισε την αριθμ. πρωτ./22-2-2021 βεβαίωση του e-ΕΦΚΑ (Γ' Τοπικό Υποκ/μα Μεσολογγίου) όπου αναφέρεται ότι εκ παραδρομής χορηγήθηκαν οι χειρόγραφες αποδοχές διότι δεν προβλέπεται να χορηγούνται πριν την ένταξη του συνταξιούχου στη μηχανογράφηση του Φορέα.....και επειδή διευκρινίστηκε από το Ταμείο ότι για τις ίδιες αποδοχές χορήγησε και χειρόγραφες βεβαιώσεις για τα έτη που έλαβε τις συντάξεις και ανάρτησε στη ΓΓΠΣ το έτος 2014 βεβαίωση με αναδρομικές αποδοχές το αίτημά της για ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικ. έτους 2011 και 2012, πρέπει να γίνει δεκτό.». Κατ' επέκταση, ο σχετικά προβληθείς ισχυρισμός περί μη καταβολής των επιβληθέντων δια των εκδοθέντων την 7^η-12-2020 και με αρ. ειδ. και εκκαθαριστικών σημειωμάτων γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 12-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, κατόχου Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, την τροποποίηση των υπ' αρ. και εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011,

οικονομικού έτους 2011 και ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, σύμφωνα με τα ως άνω ορισθέντα.

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.

