



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-01-2022

Αριθμός απόφασης: 168

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604538
Email: ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».
 - γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 02-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, η οποία εκδόθηκε την 02-08-2021, βάσει της από 02-08-2021 και με αριθμό/2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος, και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, την 13-04-2016, υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2016 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με προσυμπληρωμένο στον κωδικό 303 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό από κύρια σύνταξη ύψους 12.563,61€, βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων έτους 2015 που υποβλήθηκε από το συνταξιοδοτικό του φορέα (Υπουργείο Οικονομικών - Γενική Διεύθυνση Συντάξεων με Α.Φ.Μ.).

Εν συνεχεία, στην προσπάθειά του να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά κύριας σύνταξης καθαρού ποσού ύψους 920,48€ που έλαβε το έτος 2020 και για τα οποία εκδόθηκε βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων από τον αρμόδιο φορέα κύριας σύνταξής του (Ε.Φ.Κ.Α. με Α.Φ.Μ.) εντός του έτους 2020, διαπίστωσε ότι στο συγκεκριμένο έτος (2015) υπήρχε σε εκκρεμότητα προς υποβολή τροποποιητική δήλωση με προσυμπληρωμένο στον κωδικό 303 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό από κύρια σύνταξη ύψους 15.994,32€, βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων έτους 2015 που υποβλήθηκε από το συνταξιοδοτικό του φορέα (Υπουργείο Οικονομικών - Γενική Διεύθυνση Συντάξεων με Α.Φ.Μ.), την οποία και υπέβαλε ο προσφεύγων την 02-08-2021.

Βάσει της ως άνω από 02-08-2021 και με αριθμό/2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντος εκδόθηκε την 02-08-2021 η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ./...,/...) του οικείου φορολογικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 493,42€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 545,36€, ήτοι προέκυψε συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος προς καταβολή ύψους 1.038,78€ (545,36€ ως αχρεωστήτως καταβληθέντα και επιπλέον 493,42€, καθώς διαπιστώθηκε μη δηλωθέν εισόδημα ύψους 3.430,71€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ισχυριζόμενος ότι το προσυμπληρωμένο [στον κωδικό 303 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 της από 02-08-2021 και με αριθμό/2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015] φορολογητέο ποσό από κύρια σύνταξη ύψους

15.994,32€ είναι λανθασμένο, καθώς το έτος 2015 εισέπραξε καθαρό ποσό κύριας σύνταξης ύψους 12.563,61€ λόγω παρακράτησης από την καταβαλλόμενη σύνταξή του ποσού ύψους 3.430,71€, βάσει της από 26-02-2015 απόφασης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, την οποία και προσκομίζει, και, ως εκ τούτου, το ορθό ποσό κύριας σύνταξης ήταν το δηλωθέν στον εν λόγω κωδικό (303) του εντύπου Ε1 της αρχικής του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, σύμφωνα και με την από 01-04-2016 βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων έτους 2015 της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών, την οποία επίσης προσκομίζει.

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2015» του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (σελ. 17):

«Κωδικοί 303-304

Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που πήρατε ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπληρωθεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ), το οποίο συμπληρώνεται στους κωδικούς 335-336 (ή 305-306 για τις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του ΠΙΝΑΚΑ 6. Τα ποσά των συντάξεων κ.λπ. συμπληρώνονται βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων από το ασφαλιστικό σας ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης συμπληρώνεται στους κωδικούς 321-322.

Κωδικοί 321-322

Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρατε ως συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικά, Αρωγής ή Αλληλοβοήθειας και Επικουρικά.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1041/05-04-2016 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 926/τ. Β' /05-04-2016) ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

...

2. ...

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1274/30-12-2015 και ΠΟΛ. 1033/28-01-2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1260/03-12-2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατημένων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δάνεια).

...».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1274/30-12-2015 απόφαση του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2015» (ΦΕΚ 2919/τ. Β΄ /31-12-2015) ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2015, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών, καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α΄ 152), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το Δημόσιο και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ.

Για τους φορείς του Δημοσίου επισημαίνεται, ότι τυχόν διορθωτικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση.

«...»

Άρθρο 6

Διαδικασία υποβολής των στοιχείων

1. Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 της παρούσας πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

2. Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

«...».

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, «για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία», ενώ «για τους φορείς του Δημοσίου επισημαίνεται, ότι τυχόν διορθωτικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση» «αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το αμφισβητούμενο από τον προσφεύγοντα προσυμπληρωμένο [στον κωδικό 303 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του

εντύπου Ε1 της από 02-08-2021 και με αριθμό/2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015] φορολογητέο ποσό από κύρια σύνταξη ύψους 15.994,32€ προέκυψε βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων έτους 2015, το οποίο υποβλήθηκε από το συνταξιοδοτικό του φορέα (Υπουργείο Οικονομικών - Γενική Διεύθυνση Συντάξεων με Α.Φ.Μ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 02-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Τελικό Χρεωστικό: 493,42€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 02-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. /, /) φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.