



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-11-2021

Αριθμός απόφασης: 4206

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaede.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 24-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδ/σης/2021 (αριθ. δήλωσης:/2020) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολ/νου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ειδ/σης/2021 (αριθ. δήλωσης:/2020) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολ/νου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 08-10-2020 ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 κατόπιν ειδοποίησης από τη Φορολογική Διοίκηση, για αναδρομικά ποσά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τη δικαιούχο το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014, και ως εκ τούτου, εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης/2021 (αριθ. δήλωσης:/2020) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολ/νου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, με βάση την οποία προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού ύψους 3.778,00€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας μεταξύ άλλων τον ισχυρισμό ότι η προσβαλλόμενη πράξη, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας εκδόθηκε δίχως να ληφθεί υπόψη από την αρμόδια φορολογική αρχή ο περιορισμός των επιβαλλόμενων κυρώσεων στο 20% του κύριου φόρου.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από 05-11-2021 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/05-11-2021, με το οποίο απέστειλε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα συνταξιοδοτικών πράξεων, οι οποίες της χορηγήθηκαν από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (Ε.Τ.Ε.Α.) (πρώην ΤΕΑΔΥ) και από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. ...».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 18 εδ. α' του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 54 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«α) Για αναδρομικά εισοδήματα από συντάξεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017, ανάγονται σε έτος άλλο από εκείνο στο οποίο εισπράχθηκαν και καταβλήθηκαν από 1.1.2015 έως και 31.12.2018, για τα οποία εκδίδεται: αα) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση εκπρόθεσμη αρχική δήλωση που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο ή με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, ή αβ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 34, το άρθρο 54 δεν εφαρμόζεται και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 δεν μπορούν να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη, εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα. Σε περίπτωση που τα ανωτέρω εισοδήματα καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1^η.1.2014 έως και τις 31.12.2018 και ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013, εφαρμόζεται το πρώτο εδάφιο της παρ. 18, οι επιβαλλόμενες κυρώσεις δεν δύναται να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται κατά την έκδοση της πράξης και το άρθρο 54 δεν εφαρμόζεται. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται από την 1^η.1.2020. β)».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με τη με αριθ. Ε. 2150/2020 «Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 54 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του Ν. 4701/2020 (Α' 128), οι οποίες αφορούν σε πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από 1.1.2020 για αναδρομικά ποσά πρώτων συντάξεων» εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...2. Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. 3. Διευκρινίζεται ότι στον νόμο δεν γίνεται αναφορά στο είδος της σύνταξης (κύρια, επικουρική κ.λπ.). Συνεπώς, η ευεργετική αυτή ρύθμιση καταλαμβάνει το πρώτο έτος καταβολής της σύνταξης για όλες τις συντάξεις, ανεξαρτήτως αν είναι κύριες ή επικουρικές ή άλλης μορφής. 4. Προκειμένου οι φορολογούμενοι να τύχουν της ρύθμισης αυτής, κατά την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης των ως άνω αναδρομικών ποσών συντάξεων, μαζί με τη φορολογική δήλωση υποβάλλουν αίτηση (ως συνημμένο υπόδειγμα) για τη μη εφαρμογή του προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.,

καθώς και για τον περιορισμό των τόκων στο 20% του κύριου φόρου, η οποία συνοδεύεται από κάθε πρόσφορο μέσο (όπως για παράδειγμα την απόφαση . συνταξιοδότησης συμπεριλαμβανομένης της προσωρινής), με το οποίο πρέπει να αποδεικνύεται το έτος κατά το οποίο ο φορολογούμενος εισέπραξε καθυστερημένα για πρώτη φορά σύνταξη (κύρια, επικουρική, μερίσματα κλπ.) από τον ασφαλιστικό του φορέα. Στην περίπτωση που τα αναδρομικά ποσά της σύνταξης ανάγονται σε περισσότερα έτη, συνυποβάλλονται με την αίτηση και δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτουν τα έτη, όπως για παράδειγμα την ετήσια βεβαίωση του φορέα στην οποία αναφέρονται διακεκριμένα τα εισοδήματα ανά έτος ή τα ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων. 5 8. Σε περίπτωση που έχουν ήδη εκδοθεί από 1.1.2020 πράξεις προσδιορισμού φόρου μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας, και αφορούν ποσά «πρώτων» συντάξεων που καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1.1.2014 έως και 31.12.2018 και αφορούν σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 ή ποσά «πρώτων» συντάξεων που καταβλήθηκαν στον φορολογούμενο από 1.1.2015 έως και 31.12.2018 και αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017, οι φορολογούμενοι έχουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος συνυποβαλλομένων των δικαιολογητικών της παραγράφου 4 της παρούσας, προκειμένου να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 54ά του άρθρου 72 Κ.Φ.Δ.. Εφόσον γίνει δεκτό το αίτημα, επιπλέον ποσά που βεβαιώθηκαν διαγράφονται και ποσά που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως επιστρέφονται σύμφωνα με το άρθρο 42 Κ.Φ.Δ.. 9. Σε περίπτωση απόρριψης του αιτήματος υπαγωγής στις διατάξεις της παρ. 54 ά του άρθρου 72 Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθώς και κατά της ρητής ή σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος σε περίπτωση που έχει ήδη εκδοθεί πράξη προσδιορισμού φόρου πριν την έκδοση της παρούσας εγκυκλίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 Κ.Φ.Δ.. 10.».

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από 05-11-2021 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/05-11-2021, με το οποίο απέστειλε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα συνταξιοδοτικών πράξεων, οι οποίες της χορηγήθηκαν από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (Ε.Τ.Ε.Α.) (πρώην ΤΕΑΔΥ) και από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα πραγματικά περιστατικά, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα από την 28-01-2013 έλαβε σύνταξη μεταβίβασης, λόγω χρείας, του αποβιώσαντος συνταξιούχου, ο οποίος απεβίωσε την 27-01-2013.

Επειδή, εν συνεχεία, από τα πραγματικά περιστατικά, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις πράξεις μεταβίβασης συνταξιοδότησης από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (Ε.Τ.Ε.Α.) (πρώην ΤΕΑΔΥ) και από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων, εισέπραξε για πρώτη φορά εντός του έτους 2014, αναδρομικές αποδοχές του έτους 2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε για πρώτη φορά επικουρική σύνταξη από τους αρμόδιους φορείς το έτος 2014, και κατ' επέκταση πληροί τις

προϋποθέσεις και δικαιούται εφαρμογής των ως άνω προβλεπόμενων σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 53 και 54 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-06-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.και την τροποποίηση της με αριθ. ειδ/σης/2021 (αριθ. δήλωσης:/2020) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολ/νου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.