



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1319

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, που κατοικεί στην Δήμου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την ως άνω αναφερόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσδιορίζει με ακρίβεια τις προσβαλλόμενες πράξεις, αλλά ζητά αόριστα από την Φορολογική Αρχή να προβεί στον επανυπολογισμό του φόρου για τα αναδρομικά ποσά που εισέπραξε για τις χρήσεις 2011 έως 2015 και στην κοινοποίηση νέας πράξης καταλογισμού του φόρου που αντιστοιχεί στο ποσό των αναδρομικών που έλαβε για κάθε χρήση καθώς και την ακύρωση εν συνόλω του προστίμου που του επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Πιο αναλυτικά, στην παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «περί τα τέλη του έτους 2019, αρχές του έτους 2020», η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη στη φορολόγηση αναδρομικών ποσών που είχε εισπράξει νομίμως από το ταμείο του κατά το έτος 2011 και έως το έτος 2015, σωρευτικά, αφού δεν προέβη ως όφειλε σε τμηματική φορολόγηση των αναδρομικών ποσών που έλαβε κατ' έτος αναγωγικά και επιβάλλοντας τον αναλογούντα φόρο για κάθε χρήση. Ειδικότερα, αναφέρει ότι, όπως προκύπτει από το ειδικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης του καταλόγισε παρανόμως φόρο για το ποσό των 4.623,82 ευρώ στον κωδικό 321, ενώ αυτό είχε ήδη συμπεριληφθεί στο ποσό των 15.606,01 ευρώ ως φορολογητέο εισόδημα. Εν όψει αυτού ισχυρίζεται ότι έσπευσε να αιτηθεί τη διόρθωση του σφάλματος και την φορολόγηση των αντίστοιχων ποσών με αναγωγή στην κάθε χρήση και ότι η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης τον διαβεβαίωσε ότι θα τροποποιηθούν οι σχετικές δηλώσεις οίκοθεν, χωρίς ωστόσο αυτό να συμβεί. Στις 30.11.2020, κατέθεσε την υπ' αριθ. πρωτ. /2020 αίτηση διόρθωσης των ανωτέρω σφαλμάτων στην ως άνω Υπηρεσία, αλλά εκείνη όχι μόνο δεν προέβη οίκοθεν στις τροποποιήσεις των δηλώσεων ως όφειλε, αλλά παρέβλεψε και τις εμπροθέσμως κατατεθειμένες τροποποιητικές δηλώσεις. Στην συνέχεια αναφέρει ότι τον Αύγουστο του 2021 προέβη σε τροποποίηση της δήλωσης του φορολογικού έτους 2014, αιτούμενος να φορολογηθεί αναλογικά σε κάθε χρήση (2011, 2012, 2013, 2014, 2015) και να εκδοθεί σχετική πράξη καταλογισμού για κάθε χρήση ξεχωριστά, ωστόσο στο σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, στον πίνακα 4 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, αναγράφεται ακόμα και σήμερα στον κωδικό 303 το ποσό των 15.606,01 ευρώ, έναντι του σωστού ποσού των 11.371,59 ευρώ και επιπρόσθετα στον κωδικό 321 το ποσό των 4.623,82 ευρώ και ότι όλως αυθαίρετα και καταχρηστικά του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 369,50 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013:

«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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, εν προκειμένω με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά τον επανυπολογισμό του φόρου για τα αναδρομικά ποσά που εισέπραξε για τις χρήσεις 2011 έως 2015, την κοινοποίηση νέας πράξης καταλογισμού του φόρου που αντιστοιχεί στο ποσό των αναδρομικών που έλαβε για κάθε χρήση καθώς και την ακύρωση εν συνόλω του προστίμου που του επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με τις υπ' αριθ. πρωτ./2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης:

«Η Υπηρεσία μας με βάση οδηγίες της Διοίκησης σχετικά με τις αναδρομικές αποδοχές-εκκαθάριση, που δόθηκαν στις 17/12/2019 ενόψει και της επικείμενης παραγραφής της χρήσης 2013 (οικονομικό έτος 2014), προχώρησε σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2013 (οικ. έτος 2014), με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα με τις οποίες πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, όπου στην συγκεκριμένη περίπτωση τέτοια στοιχεία είναι τα ποσά που αναφέρονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που οι υπόχρεοι φορείς (εργοδότες, ασφαλιστικοί οργανισμοί κλπ) έχουν αποστείλει στη Φορολογική Διοίκηση. Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, για τις φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1/1/2014, ανεξαρτήτως της χρήσης που αφορούν, εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Ποσό αναδρομικών συντάξεων 2014: 2.718,15€. (βεβαιώθηκε το 80% δηλαδή ποσό 2.174,52€)

Με τις αποφάσεις Α.1169/17-07-2020 και Ε.2115/24-07-2020 δόθηκε η δυνατότητα στους φορολογουμένους να υποβάλλουν αίτηση στην Υπηρεσία για υπαγωγή στις διατάξεις των παρ.53 και 54 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ζητώντας μεταξύ άλλων την φορολόγηση των αναδρομικών όχι στο έτος που αυτά καταβλήθηκαν αλλά στο έτος που αυτά ανάγονται, αυτό έγινε από τον φορολογούμενο μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες και με την με/2020 αίτηση για την υπαγωγή στις διατάξεις των παρ.53 και 54 του άρθρου 72 του ΚΦΔ προσκόμισε δηλώσεις για το οικονομικό έτος 2014 και για το οικ. έτος 2013 δηλώνοντας ποσά κύριας σύνταξης 2.174,52€ και 489,15€ αντίστοιχα. Από την Υπηρεσία σύμφωνα με την Α.1169/2020 ακυρώθηκε η βεβαίωση από την Υπηρεσία μας που είχε γίνει το 2019 και βεβαιώθηκε ποσό 2.229,00€ στο οικ. έτος 2013 με βάση την τροποποιητική δήλωση στην οποία δήλωσε το ποσό των 15.606,01€, παρά το γεγονός ότι το ποσό είχε δηλωθεί από τον φορολογούμενο με τροποποιητική δήλωση την 3/10/2014 και για το υπόλοιπο ποσό των 489,15€ του οικ. έτους 2012 δεν έγινε βεβαίωση γιατί είχε ήδη δηλωθεί από τον φορολογούμενο με τροποποιητική δήλωση την 3/10/2014.

Το ποσό των 4.623,82€ που επικαλείται ο φορολογούμενος αφορά αναδρομικά επικουρικών συντάξεων τα οποία έλαβε με την βεβαίωση του 2015 και τα οποία εκκαθαρίστηκαν από την υπηρεσία μας το 2020.

Την 04/08/2021 υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2013 η οποία πήρε αριθμό καταχώρησης και η οποία δεν εκκαθαρίστηκε διότι το ποσό των 11.371,59€ που δηλώθηκε στον κωδικό 303 και το οποίο είναι το σύνολο των συντάξεων του 2012 ποσού 9.142,59€ (βεβαίωση 2013) πλέον το ποσό των αναδρομικών συντάξεων 2.229,00€ (βεβαίωση 2014) ήταν εσφαλμένο γιατί δεν περιλαμβανόταν το ποσό των αναδρομικών συντάξεων ποσού 2.506,77€ (βεβαίωση 2013) το οποίο στην αρχική δήλωση είχε περιληφθεί μειωμένο κατά 20%.»

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις ως άνω απόψεις, δεν γίνεται δεκτός από την υπηρεσία μας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.