



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-4-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1203

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213-1604514  
E-mail : ded.ath@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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21.12.2020).

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **16-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... ΑΦΜ: ..... κάτοικου ..... επί της οδού ....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. .... /2021 αίτησης διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις του ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., 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 την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της με αρ. πρωτ. .... /2021 αίτησης περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, απερρίφθη σιωπηρώς το ως άνω σχετικό αίτημα. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα με το ως άνω υποβληθέν αίτημα, ζήτησε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 διότι το δηλωθέν ποσό εισοδήματος είχε ήδη φορολογηθεί κατά το οικονομικό έτος 2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης, την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014, διότι τα ποσά, που βεβαιώθηκαν, είχαν φορολογηθεί και το οικονομικό έτος 2013 και υπολογίσθηκαν εκ νέου και στο οικονομικό έτος 2014 και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου άλλως το συμψηφισμό τους με μελλοντικές απαιτήσεις του δημοσίου ένεκα αυτής της αιτίας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Με τα εκκαθαριστικά των ετών 2013 και 2014 κλήθηκε να καταβάλει ως οφειλόμενο φόρο εισοδήματος, το ποσό των 7.136,10€ για το οικονομικό έτος 2013, ποσό, που προέκυψε κατόπιν των τροποποιητικών δηλώσεών του, ως όφειλε για καταβληθέντα αναδρομικά καθώς και το ποσό των 17.052,49€ για το οικονομικό έτος 2014. Το ελληνικό δημόσιο παραβλέποντας ότι, ως όφειλε, προχώρησε σε τροποποιητικές του έτους 2013 για την καταβολή των προαναφερθέντων αναδρομικών και την καταβολή από μέρους του των προβλεπομένων φόρων, έρχεται εκ νέου και περιλαμβάνει τα ως άνω ποσά στην εκκαθάριση του 2014 με αποτέλεσμα να κληθεί να καταβάλει ως οφειλόμενο φόρο το ποσό δεκαεπτά χιλιάδων πενήντα δύο ευρώ και σαράντα εννέα λεπτών (17.052,49), αν και για τα αναδρομικά είχε κληθεί ήδη κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος να καταβάλει αυτόν.
2. Προχώρησε σε τροποποιητικές δηλώσεις της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του έτους 2013 και 2014 διότι του καταβλήθηκαν τα σε αυτές αναφερόμενα αναδρομικά, όπως προκύπτουν και από τις βεβαιώσεις συντάξεως, που προσκομίζει και επικαλείται.

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του αρθ.46 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:**

*«1.Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.  
Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το*

χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ.45 ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

«α)..δ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την από 30-7-2013 και με αρ. καταχ. .... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, στην οποία συμπεριέλαβε μεταξύ άλλων, στον οικείο κωδ. 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» ποσό ύψους 11.231,00€ καθώς και τον αναλογούντα φόρο ύψους 538,24€ (κωδ. 313) και τον παρακρατηθέντα φόρο ύψους 530,16€ (κωδ.315).

Επειδή ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλλε για το οικονομικό έτος 2013 την με αρ. καταχ. ..../2015 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, με τις οποίες συμπληρώθηκε επιπλέον εισόδημα από συντάξεις ύψους 24.268,74€ (κωδ. 303), καθώς και τον αναλογούντα φόρο ύψους 2.884,31€ (κωδ.313) και τον παρακρατηθέντα φόρο ύψους 2.841,05€ (κωδ.315). Από την εκκαθάριση της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 5.245,29€ έναντι χρεωστικού ποσού ύψους 510,68 που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης του οικείου οικονομικού έτους 2013.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ., βάσει της Εικόνας αποδοχών έτους 2013 (οικ. 2014) που εμφανίζεται στο Taxisnet, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε αναδρομικά σύνταξης ύψους 24.268,74€ χωρίς ωστόσο να αναφέρεται το έτος που ανάγονται, προέβη στην υποβολή (οίκοθεν) της από 19-12-2019 και με αρ. καταχ. .... 3<sup>η</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με την οποία συμπληρώθηκε επιπλέον εισόδημα από αναδρομικά συντάξεων ύψους 24.268,74€ καθώς και τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο, συμπληρώνοντας τους αντίστοιχους οικείους κωδικούς της δήλωσης, ήτοι ποσό ύψους 19.414,99€ στον κωδ. 303, ποσό ύψους 4.853,75€ στον κωδ. 781 καθώς και ποσό ύψους 2.884,31€ (κωδ.313) και 2.841,05€ (κωδ.315), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 ν.2238/94. Από την εκκαθάριση της 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 17.052,49€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 8.038,06€.

Επειδή ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, προκύπτει ότι σύμφωνα με την από 15-2-2014 Βεβαίωση Συντάξεων έτους 2013, η προσφεύγουσα έλαβε εντός του έτους 2013 ποσό αναδρομικών συντάξεων ύψους 24.268,74€ με αναλογούντα φόρο ύψους 2.884,315€ και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 2.841,05€ ενώ αναγράφεται διακριτά ότι οι εν λόγω αναδρομικές αποδοχές ανάγονται στο έτος 2012.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι οι εν λόγω αναδρομικές αποδοχές ανάγονται στο έτος 2012 και δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν από την προσφεύγουσα στο έτος που αφορούν με την υποβολή της με αρ. καταχ. ..../2015 1<sup>η</sup> τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης οικονομικού έτους 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του αρθ.46 του

ν.2238/94 που ίσχυαν για το εν λόγω έτος. Συνεπώς δεδομένου ότι, όπως άλλωστε προκύπτει και από την έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της παρούσας προσφυγής, τα ποσά των αναδρομικών που δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν με υποβολή (οίκοθεν) της από της από 19-12-2019 και με αρ. καταχ. .... 3<sup>η</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 είναι τα ίδια με αυτά που η προσφεύγουσα είχε δηλώσει με την ως άνω τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ευσταθεί και τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό ...../16-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... ΑΦΜ: ....., την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. ..../2021 αίτησης διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.