



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03-06-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2208

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

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.
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 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου , κατά της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο φορολογούμενος προέβη κατά την 29-12-2021 σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 για να δηλώσει ποσά αναδρομικών ποσών τα οποία εισέπραξε κατά το έτος 2016, αναρτήθηκαν το έτος 2017 και αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2015 σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης όμως δηλώθηκε στον κωδικό 310 «Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο» το ποσό των 7.119,00 ευρώ καθώς η σύζυγός του εισέπραξε κατά το έτος 2015 αμοιβή από παροχή εργασίας μέσω εργοσήμου ΟΓΑ όπως εμφανίζεται στην εικόνα αποδοχών σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες- φορείς στη Φορολογική Διοίκηση. Συνεπεία της οίκοθεν υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.066,63 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογικού έτους 2015 ισχυριζόμενος ότι το ποσό των 6.781,00 ευρώ που αφορούσε την αμοιβή της συζύγου του μέσω εργοσήμου ΟΓΑ είχε δηλωθεί στον κωδικό 344 «Εισόδημα των περ. 1,2,3,4,6 πιν.4Α και παρ.4 άρθρ.13 Κ.Φ.Ε χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» στην αρχική ηλεκτρονική δήλωση με αποτέλεσμα την έκδοση της με αριθ. δήλωσης/2016 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ το αποτέλεσμα της οποίας ήταν χρεωστικό συνολικού ποσού 977,82 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, 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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης..

Επειδή, σύμφωνα με τα εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 του ν.4174/2013, «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1041/06-04-2016 όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1096/04-07-2016 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» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

4. Οι σύζυγοι, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους εφόσον υφίσταται έγγαμη σχέση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματά της συζύγου του. Ειδικότερα, οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση, ο καθένας για τα εισοδήματά του, εφόσον έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης ή ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε

κατάσταση πτώχευσης ή έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος...»

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η Δ.ΗΛΕ.Δ της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση των φορολογουμένων και τις κοινοποιεί σε αυτούς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013. Οι φορολογούμενοι θα μπορούν να εκτυπώνουν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από το Taxisnet χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν. 2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, θα οδηγούνται για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης. Κατά την υποβολή των δηλώσεων στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων, τα δικαιολογητικά αποστέλλονται με συστημένη επιστολή στη Δ.ΗΛΕ.Δ ή παραλαμβάνονται από τη Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2.

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1274/30.12.2015 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1260/3.12.2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ) 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 (πχ δάνεια). Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα φόρους που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι ενδέχεται να κληθούν να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.ΗΛΕ.Δ. για έλεγχο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής τους.

Πίνακας 4Α (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις)

β. Όταν συμπληρώνονται εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (κωδ.343-344) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, πρέπει να καταχωρούνται οι Α.Φ.Μ. εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων με τα αντίστοιχα ποσά, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών...».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1274/07-01-2016 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1016/01-02-2016 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» αναφέρει ότι:

«Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

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 υποβάλει τη σχετική αρχική δήλωση..»

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015» του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, στην συμπλήρωση του πίνακα 4Α: Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις- παρακρατηθέντες φόροι και μειώσεις αναφέρονται τα εξής:

«Κωδικοί 309-310

Συμπληρώνεται το καθαρό ποσό που προκύπτει αφού αθροίσετε τα πληρωτέα ποσά (ονομαστική αξία μείον ασφαλιστικές εισφορές) που αναγράφονται σε όλα τα εργόσημα έτους 2015, τα οποία σας μεταβιβάστηκαν εξαιτίας της παροχής εργασίας σας σε διάφορους εργοδότες.

Κωδικοί 343-344

Συμπληρώνεται το εισόδημα των περιπτώσεων 1,2,3,4 και 6 του πίνακα 4Α για το οποίο σας έχει χορηγηθεί η σχετική βεβαίωση και το οποίο **δεν είναι ήδη προ-συμπληρωμένο στους αντίστοιχους κωδικούς του ίδιου πίνακα** κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών που σας χορηγήθηκαν...»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του, του, με Α.Φ.Μ., εμπροθέσμως στις 22-06-2016 την με αριθ. δήλωσης/2016 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 344 «Εισόδημα των περ. 1,2,3,4,6 πιν.4Α και παρ.4 άρθρ.13 Κ.Φ.Ε χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» το ποσό των 6.781,00 ευρώ.

Επειδή, κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση από τον αρμόδιο φορέα σχετικά με το ποσό της αμοιβής εργοσήμου της συζύγου του προσφεύγοντος με αποτέλεσμα να συμπληρωθεί στον κωδικό 344 το ποσό των 6.781,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του, του, με Α.Φ.Μ. την με αριθ. δήλωσης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, στις 29-12-2021, στην οποία εκτός από τα αναδρομικά που δήλωσε ο σύζυγος στον κωδικό 303: «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και κωδικό 313: «Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)» εμφανίστηκε στον κωδ. 310: «Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο» του εντύπου Ε1, το ποσό των 7.119,00 ευρώ.

Επειδή, το ΙΚΑ μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της από 22-06-2016 και με αριθμό δήλωσης/2016 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ανήρτησε ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. νέα βεβαίωση αποδοχών για την σύζυγο του προσφεύγοντος με φορολογητέο ποσό για αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο ποσού 7.119,00 ευρώ το οποίο αφορά τον κωδικό 310 της αντίστοιχης δήλωσης.

Επειδή, στην ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη είχε ήδη συμπληρωθεί με την αρχική δήλωση ο κωδικός 344 με το ποσό των 6.781,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι θα πρέπει να διαγραφεί το ποσό των 6.781,00 ευρώ που συμπληρώθηκε στον κωδικό 344 ως μη έχων την ηλεκτρονική πληροφόρηση για το ποσό της αμοιβής από παροχή εργασίας με εργόσημο της συζύγου του στην αρχική δήλωση με αριθ. δήλωσης/2016 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 αφού συμπληρώθηκε ο κωδικός 310 με το ποσό των 7.119,00 ευρώ στην 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας βεβαίωση της συζύγου του από το ΙΚΑ για την ασφάλισή της ως εργάτης γης. Το ποσό του εργοσήμου ΟΓΑ ανέρχεται σε 7.910,00 ευρώ, το ποσό ασφαλιστικών εισφορών του εργοσήμου σε 791,00 ευρώ και άρα το φορολογητέο ποσό αντιστοιχεί σε 7.119,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα αποδεικτικά κατάθεσης εξαργύρωσης εργοσήμων στους συμβεβλημένους φορείς υπηρεσιών πληρωμής (Τράπεζες - ΕΛΤΑ) με στοιχεία εργοδότη τον με ΑΦΜ και στοιχεία εργαζομένου την με ΑΦΜ ποσού 6.781,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για να διαγραφεί το ποσό των 6.781,00 ευρώ από τον κωδικό 344 γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την **τροποποίηση** της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.