



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/09/2022

Αριθμός Απόφασης: 2694

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης 08/04/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ κατοίκου, οδός, αρ., κατά των:

Α) με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2016,

Β) με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2017,

Γ) με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2015,

Δ) με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2014,

Ε) με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2016, ΣΤ) με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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 υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν μνημονεύονται με ακρίβεια οι προσβαλλόμενες πράξεις αλλά γίνεται αναφορά στα καταλογισθέντα ποσά όπως αυτά προκύπτουν από την προσωποποιημένη πληροφόρηση. Από τον συνδυασμό των αναφερόμενων καταλογισθέντων ποσών και από το υποσύστημα εσόδων του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, (με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2016, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.610,01€, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.673,38€, ήτοι μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 63,37€.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, (με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2017, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 708,07€, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 781,49€, ήτοι μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 73,42€.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, (με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2015, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.802,42€, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.939,06€, ήτοι μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 136,64€.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, (με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2014, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 506,34€, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 657,61€, ήτοι μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 151,27€.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, (με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2016, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.485,60€, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.610,01€, ήτοι μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 124,41€.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, (με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, Φορολογικού έτους 2015, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.625,36€, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.802,42€, ήτοι μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 177,06€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την επιστροφών των καταλογισθέντων ποσών, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Το 2018 είχαν υποβληθεί τροποποιητικές δηλώσεις, για μεν το 2014 χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Καισαριανής Βύρωνα και για το 2015, 2016, 2017 μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος της Α.Α.Δ.Ε., για τα αναδρομικά που είχε πάρει η σύζυγος του και ως εκ τούτου έχουν δηλωθεί τα αναδρομικά της συζύγου του.
- 2) Για τα αναδρομικά του 2019 που έλαβε ο ίδιος, είχε εισπραχθεί από το ταμείο του φόρος και δεν χρειαζόταν να κάνει τροποποιητική καθώς εάν αφαιρεθούν οι ιατρικές δαπάνες του 6% τότε ο φόρος είναι ακριβής.
- 3) Προστέθηκαν τα αναδρομικά των ετών 2014, 2015, 2016, 2017 της συζύγου του στο δικό του εισόδημα από λάθος υπαλλήλου ή ο εκκαθαριστής της Δ.Ο.Υ. Καισαριανής Βύρωνα έκανε λάθος την πρώτη φορά ή το ηλεκτρονικό σύστημα της ΑΑΔΕ έκανε λάθος τώρα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται:

- «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 το άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται:

- «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.
3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

.....»

Επειδή με τις με αριθμ. ειδοποίησης,/2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, φορολογικών ετών 2016 και 2015, αυξήθηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά 516,23€ και 786,13€, αντίστοιχα. Επιπλέον, με τις με αριθμ. ειδοποίησης,,,/2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2015 και 2014 αυξήθηκε το φορολογητέο εισόδημα της συζύγου του προσφεύγοντος κατά 2.727,94€, 2.708,04€, 2.755,80€ και 1.148,25€, αντίστοιχα.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο φορέας που τις κατέβαλε, εισέπραξε το έτος 2020 αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 516,23€ και 786,13€ που αφορούν τα φορολογικά έτη 2016 και 2015 αντίστοιχα, για τα οποία υπήρχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων. Επιπλέον, η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε το έτος 2018 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.727,94€, 2.708,04€, 2.755,80€ και 1.148,25€ που αφορούν τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2015 και 2014 αντίστοιχα, για τα οποία υπήρχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως **αβάσιμοι**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση των με αριθμ. ειδοποίησης/2022 και/2022 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, φορολογικών ετών 2016 και 2015 αντίστοιχα, και των με αριθμ. ειδοποίησης/2022,/2022,/2022 και/2022 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2015 και 2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

Νέο Πιστωτικό ποσό: 506,34€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών (Α.Χ.Κ. /...)

Φορολογικό έτος 2015

Νέο Πιστωτικό ποσό: 1.802,42€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών (Α.Χ.Κ. /...)

Νέο Πιστωτικό ποσό:

1.625,36€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών (Α.Χ.Κ. /...)

Φορολογικό έτος 2016

Νέο Πιστωτικό ποσό: 1.610,01€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών (Α.Χ.Κ. /...)

Νέο Πιστωτικό ποσό:

1.485,60€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών (Α.Χ.Κ. /...)

Φορολογικό έτος 2017

Νέο Πιστωτικό ποσό:

708,07€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών (Α.Χ.Κ./....)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.