



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 05-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2714

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

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' 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 αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αριθμ. δήλωσης/2019) υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικον. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ 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 με αριθμ. (αριθμ. δήλωσης/2019) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Οικον. Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα Τελικό χρεωστικό: 2.550,33€, (Αρχικό χρεωστικό: 81,73€).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ, ισχυριζόμενη ότι:

1) Δεν ενημερώθηκε ούτε ταχυδρομικά ούτε μέσω e-mail αλλά ούτε και μέσω e – κοινοποιήσεων για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

2) Στις 03-07-2014 κατέθεσε χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013, λόγω αναδρομικών που είχε εισπράξει στη χρήση 2013 και αφορούσαν την χρήση 2012.

Το ποσό που συμπεριέλαβε στην ως άνω δήλωση ήταν ύψους 7.695,84€ βάση της αρχικής βεβαίωσης συντάξεων ΙΚΑ.

Στις 30-12-2019 η Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ χρησιμοποιώντας την καινούρια βεβαίωση (μέσω taxis) με το ποσό των 7.814,34€ χρέωσε το 80% του ποσού αυτού και το φορολόγησε ξανά για το οικονομικό έτος 2014, με αποτέλεσμα να φορολογηθούν τα αναδρομικά που αφορούσαν το έτος 2012 δύο φορές, και στη χρήση που αφορούσαν το 100% του ποσού και στη χρήση που το εισέπραξε το 80% αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ιδίου νόμου:

«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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ιδίου νόμου:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ιδίου νόμου:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη έχει κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα κάτωθι:

1) Εκδόθηκε από το Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Μισθωτών (ΑΦΜ) του Ι.Κ.Α. η από 31-12-2013 Βεβαίωση Συντάξεων (που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα ως συνταξιούχο γήρατος για τη φορολογική χρήση από: 01/01/2013 έως 31/12/2013) στην οποία εμφανίζεται μεταξύ άλλων η προσφεύγουσα να έχει λάβει καθαρό φορολογητέο ποσό 7.695,84€ που αφορά αναδρομική σύνταξη από το TEAM (TEAM – ΑΝΑΔ.).

2) Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 3-7-2014 στη Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01-01-2012 έως 31-12-2012) με την οποία δήλωσε στον Κωδικό 321: «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κ.λπ.» ποσό 7.695,84€.

3) Η Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε νέα εκκαθάριση της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της προσφεύγουσας με βάση την ως άνω αναφερόμενη συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου οικονομικού έτους και εξέδωσε το με αριθμ. ειδοποίησης/2015 (αριθμ. δήλωσης) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) από το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα Τελικό χρεωστικό 2.434,26€ (Αρχικό χρεωστικό 192,66€).

Επειδή, όπως προκύπτει από την «εικόνα αποδοχών 2013» του συστήματος taxis, τα ασφαλιστικά ταμεία της προσφεύγουσας υπέβαλαν δύο ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών για την προσφεύγουσα.

Με το πρώτο αρχείο προκύπτει ότι έλαβε τα εξής:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Φορολογητέο Ποσό
.....	Κύρια Σύνταξη	10.925,04€
.....	Επικουρική Σύνταξη	2.894,22€
.....	Αναδρομικά σύνταξης	7.695,84€
	Σύνολον	21.515,10€

Με το δεύτερο αρχείο προκύπτει ότι έλαβε τα εξής:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Φορολογητέο Ποσό
.....	Κύρια Σύνταξη	10.925,04€
.....	Επικουρική Σύνταξη	2.775,72€
.....	Αναδρομικά σύνταξης	7.814,34€
	Σύνολον	21.515,10€

Επειδή, στις 30-12-2019 η Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ προχώρησε οίκοθεν στην έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης/2019 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αριθμ. δήλωσης/2019) υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικον. έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01-01-2013 έως 31-12-2013), στην οποία δήλωση συμπεριέλαβε στον κωδικό 303: «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κ.λπ.» το ποσό 6.251,47€, (7.844,34 X 80%) με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα Τελικό χρεωστικό: 2.556,33€, (Αρχικό χρεωστικό: 81,73€).

Επειδή, στην από 13-04-2022 Έκθεση Απόψεων επί Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Η προσφεύγουσα κατέθεσε μεν στην Υπηρεσία μας τη συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση του οικονομικού έτους 2013 για τα αναδρομικά της χρήσης 2012, πλην όμως όχι για το σωστό ποσό των αναδρομικών, διότι ο φορέας εξέδωσε μεταγενέστερα νέα βεβαίωση διορθωμένη με μεγαλύτερο ποσό. Βάσει της νέας αυτής βεβαίωσης, η Υπηρεσία μας προέβη σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για το έτος 2013 βάσει κατάστασης. Σύμφωνα με την κατάσταση η Υπηρεσία μας έπρεπε να φορολογήσει τα αναδρομικά του έτους 2013 μέχρι το τέλος Δεκεμβρίου 2019.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, την ως άνω αναφερόμενη από 31-12-2013 Βεβαίωση Συντάξεων του Ι.Κ.Α. και την από 3-7-2014 υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους

2013 προκύπτει ότι, το ποσό των 7.695,84€ όπως αυτό εμφανίζεται στην από 31-12-2013 Βεβαίωση Συντάξεων (που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα ως συνταξιούχο γήρατος για τη φορολογική χρήση από: 01/01/2013 έως 31/12/2013) του Ενιαίου Ταμείου Ασφάλισης Μισθωτών του Ι.Κ.Α., που αφορά αναδρομική σύνταξη από το TEAM (TEAM – ΑΝΑΔ.), έχει ήδη δηλωθεί από την προσφεύγουσα με την ως άνω αναφερόμενη συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 την οποία υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ και βάσει της οποίας εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοποίησης/2015 (αριθμ. δήλωσης) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) από το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα Τελικό χρεωστικό 2.434,26€ (Αρχικό χρεωστικό 192,66€).

Επειδή,, βάσει των ανωτέρω, γίνεται δεκτός ο ως άνω αναφερόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έπρεπε να λάβει υπόψη του, την υποβληθείσα από την προσφεύγουσα στις 3-7-2014 συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01-01-2012 έως 31-12-2012) με την οποία η προσφεύγουσα δήλωσε στον Κωδικό 321: «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κ.λπ.» ποσό 7.695,84€, βάσει της αρχικής βεβαίωσης συντάξεων ΙΚΑ, τροποποιείται η με αριθμ. (αριθμ. δήλωσης/2019) προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Οικον. Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ και

Συνεπώς ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής να ασκήσει κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ και ΚΦΕ, λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσό των 7.695,84€ έχει ήδη δηλωθεί στη με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 βάσει της οποίας εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοποίησης/2015 (αριθμ. δήλωσης) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) και να συμπεριλάβει στον κωδικό 303 το ποσό που βάσει της νέας εικόνας αποδοχών του taxis δεν έχει δηλωθεί. (7.814,34€ - 7,695,84€).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθ. ειδοποίησης με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αριθμ. δήλωσης/2019) υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικον. έτους 2014, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

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.