



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 10/11/2022

Αριθμός απόφασης: 2158

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/11.05.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με α/α/2021 4^η

τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/11.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., 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 υπ' αριθ. ειδοποίησης/11.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, με αρ. χρηματικού καταλόγου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 4.408,67€ έναντι ποσού προγενέστερης πράξης ύψους 4.047,77€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 360,90€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προαναφερθείσα πράξη, λόγω εσφαλμένου υπολογισμού και καταλογισμού του βεβαιωθέντος φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν.4174/2013, ως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 397 παρ. 2 ν.4512/2018, 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...».

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για

τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 4 της Α.1118/2021 (ΦΕΚ Β' 2110) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016, οριζόταν ότι: «1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0-20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 -40.000	37%
40.001 -	45%

».

Επειδή, με το άρθρο 16 του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016, οριζόταν ότι: «1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα,... 2. Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά δέκα (10) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις...».

Επειδή, με το άρθρο 43Α του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική

δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό... 3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα σε ευρώ	Εισφ. Αλληλεγγύης
0 - 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,2%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%

4. α) Η εισφορά προσδιορίζεται με βάση τους εκτελεστούς τίτλους εισπραξης που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), όπου στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εμφανίζεται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου, μαζί με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων κάθε φορολογικού έτους...».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, ηλεκτρονικά, στις 24/12/2021 την με αριθμό καταχώρησης 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2016, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 303 [Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις] αναδρομικά συντάξεων, ποσού 1.015,71€, που εισέπραξε στο έτος 2020 και ανάγονται στο έτος 2016. Από την εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 4.408,67€ έναντι ποσού προγενέστερης πράξης ύψους 4.047,77€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ύψους 360,90€, που βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ και ΑΤΒ, και αναλυτικότερα φόρος εισοδήματος ποσού 304,70€ και εισφορά αλληλεγγύης 56,20€.

Αναλυτικότερα, από τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης προκύπτει ότι με την καταχώριση του ποσού των αναδρομικών ύψους 1.015,17€, στον κωδ. 303 [Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις], το φορολογητέο εισόδημα από μισθούς και συντάξεις ανήλθε σε 25.504,25€ έναντι προηγούμενου ποσού 24.488,54€, η δε διαφορά υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 29%, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, και επομένως, προκύπτει φόρος ποσού 294,56€. Επιπροσθέτως, οι μειώσεις από το φόρο, κατ' εφαρμογή του άρθρου 16 παρ. 2 του ίδιου νόμου μειώθηκαν κατά το ποσό των 10,15€, με αποτέλεσμα ο κύριος φόρος που αντιστοιχεί στο ποσό των αναδρομικών συντάξεων να προσδιοριστεί σε 304,70€. Επίσης, το συνολικό δηλωθέν εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ανήλθε σε 30.361,42€ έναντι προηγούμενου

ύψους 29.345,71€, και κατ' εφαρμογή του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 προέκυψε εισφορά 699,49€ έναντι προηγούμενης 643,29€, ήτοι διαφορά ύψους 56,20€.

Επομένως, ορθώς βεβαιώθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 360,90€ (304,70€+56,20€), κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4174/2013).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 14/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2016

Τελικό χρεωστικό: 4.408,67€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.