



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11-07-2019

Αριθμός απόφασης:1711

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.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).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ./04-02-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με αριθμό καταχώρησης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης /04-02-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος έτους φορολογικού 2014 με αριθμό καταχώρησης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../15-03-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/04-02-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμό 7^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό για τον προσφεύγοντα ύψους 863,04€ έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ποσού ύψους 1.012,69€ που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της αρχικής και των έξι τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων, κατά το έτος 2017 έλαβε αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης, με έτος αναφοράς το 2014, ύψους 990,00€, τα οποία φορολογούνται στο έτος που ανάγονται. Για το λόγο αυτό υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/28-12-2018 7^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Την εν λόγω τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων την υπέβαλε με επιφύλαξη, καθώς θεωρούσε ότι το ποσό αυτό το είχε δηλώσει με τροποποιητική δήλωση στο φορολογικό έτος 2016 και είχε ήδη φορολογηθεί.

Η αρμόδια ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, απέρριψε την επιφύλαξη του προσφεύγοντα και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 ισχυριζόμενος, δεδομένου ότι με αποφάσεις του Μισθοδικείου το 25% των ακαθάριστων αποδοχών των δικαστικών λειτουργών, εν ενεργεία και συνταξιούχων, είναι αφορολόγητο, ότι θα πρέπει να αφαιρεθεί ποσοστό 25% από το ακαθάριστο ποσό των 990,00€ που έλαβε το έτος 2017 ως αναδρομικά έτους 2014. Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους από παράλειψη του χορήγησε τη σχετική βεβαίωση χωρίς την αφαίρεση του 25%. Μόλις του αποσταλεί η νέα βεβαίωση θα την προσκομίσει στην υπηρεσία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... 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 την ΠΟΛ 1114/2016 "Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ.](#), η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η

οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.”

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.....”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 “Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 “ 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.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 της ΠΟΛ 1161/2016 “Επισημαίνεται ότι οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας και συντάξεων θα πρέπει να υποβάλλουν το σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων για τους δικαστικούς λειτουργούς για το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα σύμφωνα με τα παραπάνω, προκειμένου να διενεργούνται απευθείας οι σχετικές εκκαθαρίσεις σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και χωρίς να απαιτείται η μεσολάβηση των Δ.Ο.Υ.”

Επειδή, το σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο βεβαίωσης για τον προσφεύγοντα, ως δικαστικό λειτουργό, υποβλήθηκε από τον εκκαθαριστή μισθοδοσίας και συντάξεων κατά το έτος 2018.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθμό καταχώρησης/28-12-2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης, που έλαβε το έτος 2017. Κατά την υποβολή της εν

λόγω τροποποιητικής δήλωσης διατύπωσε εγγράφως την επιφύλαξη του ως προς τη φορολόγηση του εν λόγω ποσού θεωρώντας ότι είχε ήδη δηλωθεί και φορολογηθεί κατά το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέποτε διατύπωσε επιφύλαξη ως προς τον τρόπο φορολόγησης και την αφαίρεση ποσοστού 25% από το ακαθάριστο ποσό των 990,00€. Επιπροσθέτως, ουδέποτε προσκόμισε νέα βεβαίωση αποδοχών από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε στις 04-02-2019 κατόπιν υποβολής από μέρους του, της με αριθμ. 7^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με βάση τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.2 του Ν 4174/2013, χωρίς η αρμόδια ΔΟΥ να παραλείψει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

Κατά συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15-03-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Με αριθμό ειδοποίησης/04-02-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014

Τελικό Πιστωτικό:863,04€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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