



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-09-2023

Αριθμός απόφασης: 1399

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 25-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-05-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επί της από 5-5-2023 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ. /05-05-2023 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, δεν έγινε δεκτό το από 05-05-2023 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας για την ακύρωση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος που αφορά αναδρομικές αποδοχές οικονομικού έτους 2014.

Συγκεκριμένα στο ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας αναφέρονται τα κάτωθι:

« Παρακαλώ όπως ασκήσετε την εκκαθάριση αναδρομικών οικ. Έτους 2014 και προβείτε σε νέες εκκαθαρίσεις των ετών 2011 έως 2014 σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που σας προσκομίζω»

Στην με αριθμό πρωτ. /05-05-2023 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, αυτολεξεί αναφέρονται τα κάτωθι:

« ΠΡΑΞΗ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣΟ Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., αφού έλαβε υπόψη: την με ημερομηνία έκδοσης 10/12/2020 και με αριθμό ειδοποίησης (ΑΧΚ /.....) πράξη διοικητικού / διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. **Απορρίπτει** το υποβαλλόμενο με αριθ. πρωτ. /5.5.2023 αίτημα της με ΑΦΜ σχετικά με ακύρωση της πράξης διοικητικού ή διορθωτικού φόρου εισοδήματος, βάσει της παρ. 54β του άρθρου 72 του ν. 4174/2023, επειδή ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά/ δηλώσεις. »

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την ακύρωση της ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου /05-05-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, και την ακύρωση της εκκαθάρισης αναδρομικών για το οικ. Έτος 2014, ενώ τα αναδρομικά καταβλήθηκαν κατά τα οικ. Έτη 2011, 2012, 2013 και 2014.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 4 του ΚΦΕ ορίζεται:

[...] «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

[...]Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Άρθρο 19 - Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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 με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Άρθρο 32 - Διοικητικός προσδιορισμός φόρου

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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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.

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 τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 4 εδ. ε' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1088/2015 (ΦΕΚ ΦΕΚ Β 763 2015) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν για ποσά εισπραχθέντα εντός του 2014:

«Άρθρο 1: Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015.

Άρθρο 3: Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 4[...] Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή, από την « Εικόνα αποδοχών 2014 (Φορολογικό έτος 2014) », του συστήματος taxis, όπου εμφανίζονται οι αποδοχές του φορολογούμενου σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2015 προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα έλαβε φορολογητέες αποδοχές συνολικού ύψους 6.814,29€ το έτος 2014 για αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που ανάγονταν στο έτος 2013, σύμφωνα με τα στοιχεία που απέστειλε ο αρμόδιος φορέας της (.....) με ΑΦΜτο έτος 2015, χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα να έχει προβεί σε αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και να συμπεριλάβει το εν λόγω ποσό.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες και τις ανωτέρω διατάξεις, οι αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες προσυμπληρώνονται στη δήλωση φόρου εισοδήματος με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. από τους εργοδότες, και τα στοιχεία τους μεταβάλλονται μόνο από

τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, εν προκειμένω τον εργοδότη, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι σε περίπτωση διαπίστωσης εσφαλμένης καταχώρησης.

Επειδή, η ηλεκτρονική υπηρεσία του taxis, εντός του έτους 2020, γνωστοποίησε σε όλους τους φορολογούμενους την υποχρέωση τους για υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για αναδρομικά που είχαν καταβληθεί το 2014 και εν συνεχεία αφού η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, η φορολογική αρχή ακολουθώντας τις οδηγίες που δόθηκαν με το αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2020 ΕΜΠ/27-11-2020 έγγραφο της Γεν. Δ/νσης Φορ. Διοίκησης - Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Α΄, εξέδωσε στις 10-12-2020 - οίκοθεν- και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ την με αριθ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος για το οικον. Έτος 2014 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 853,80€.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν αμφισβήτησε την ως άνω καταλογιστική πράξη εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, με ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ. Συνεπώς η πράξη αυτή κατέστη οριστική.

Επειδή, από τα στοιχεία του taxis προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα, το ως άνω ποσό των 6.814,29€ που έλαβε το έτος 2014 για αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που ανάγονταν στο έτος 2013 δεν το είχε δηλώσει ούτε στο έτος που ανάγεται (οικον. έτος 2014) αλλά ούτε και στο έτος που το εισέπραξε (φορ. έτος 2014) και συνεπώς δεν το έχει φορολογηθεί.

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη στις 10/12/2020, με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του, στην έκδοση της με αριθ. ειδοπ./2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος για το οικον. έτος 2014.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα προσκομίζει την από 15/2/2023 βεβαίωση του ΕΦΚΑ με την οποία προκύπτει ότι η αναγωγή του ποσού των αναδρομικών που έλαβε το έτος 2014 στα έτη 2010 - 2013. Ωστόσο έως την έκδοση της παρούσας απόφασης η προσφεύγουσα δεν έχει προβεί σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων των ετών αυτών.

Συνεπώς, βάσει των ως άνω, ορθώς ο Προϊστάμενος απέρριψε το προσβαλλόμενο αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση της με αριθ. δήλωσης/2020 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 καθώς το εν λόγω ποσό αναδρομικών δεν έχει δηλωθεί και φορολογηθεί και βάσει των άρθρων 36 και 42 του

ΚΦΔ, έχει παραγραφή το δικαίωμα της προσφεύγουσας για επιστροφή φόρου φορολογικού έτους 2014.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 25-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθμ. πρωτ./05-05-2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επί της από 05-05-2023 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, οικονομικού έτους 2014 : ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ: 853,80€.

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με την με ημερομηνία έκδοσης 10-12-2020 και με αριθ. δήλωσης/2020 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου, οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.