



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/11/2023  
Αριθμός απόφασης:1940

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526  
Email: ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-04-2017),  
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 1069/4-3-2014 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.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή ..... κατοίκου ..... κατά της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης στο με κωδικό αιτήματος ..... αίτημά της για υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013,2014 καθώς και για το φορολογικό έτος 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. .... αίτημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» αιτήθηκε την «Υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2011,2012,2013,2014».

Με την από ..... αρνητική απάντηση η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας ως κάτωθι:

«Οι συγκεκριμένες δηλώσεις δεν μπορούν να εκκαθαριστούν, λόγω έλλειψης στοιχείων. Δηλ. αποδεικτικό κατάθεσης των χρημάτων στην τράπεζα ή δικαστική απόφαση ».

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα στις ..... υπέβαλε στην Περιφερειακή Διεύθυνση Παροχών Ναυτικών αίτηση για να της μεταβιβαστεί η σύνταξη του θανόντος πρώην συζύγου της. Στις ..... στο πλαίσιο συμπλήρωσης των δικαιολογητικών της αίτησης για μεταβίβαση της σύνταξης λόγω θανάτου του πρώην συζύγου της, της ζητήθηκε να προσκομίσει ενώπιον του Τμήματος Απονομών Α' της Περιφερειακής Διεύθυνσης Παροχών Ναυτικών, υπεύθυνη δήλωση, στην οποία δήλωσε ότι δεν ελάμβανε διατροφή θεωρώντας ότι η δήλωση αυτή που της ζητήθηκε αφορούσε διατροφή συζύγων κατόπιν δικαστικής απόφασης, την οποία δεν διέθετε καθότι ο πρώην σύζυγός της κατέβαλλε διατροφή κατόπιν άτυπης προφορικής συμφωνίας μεταξύ τους. Στις ..... έλαβε από την ως άνω Υπηρεσία έγγραφο συμπληρωματικών στοιχείων με το οποίο της ζητούσαν ως αποδεικτικό στοιχείο καταβολής διατροφής σε εκείνη από τον σύζυγό τις φορολογικές δηλώσεις προγενέστερες του θανάτου του πρώην συζύγου της (2014), στις οποίες θα έπρεπε να έχει δηλώσει τη διατροφή που εισέπραττε από εκείνον ως εισόδημα, γεγονός το οποίο δεν είχε πράξει, καθότι υπήρχε άτυπη προφορική συμφωνία μεταξύ της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 και για το φορολογικό έτος 2014 διότι δεν τα είχε δηλώσει κατά την καταβολή τους, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο πρώην σύζυγός της τής κατέβαλλε την διατροφή κατόπιν άτυπης προφορικής συμφωνίας μεταξύ τους. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει τις υπ' αριθ. .... ένορκες βεβαιώσεις.
2. Δεν είχε δηλώσει την διατροφή που εισέπραττε από τον πρώην σύζυγό της ως εισόδημα κατά την καταβολή του διότι υπήρχε άτυπη προφορική συμφωνία μεταξύ τους.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» 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 [...]

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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., 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.

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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, που ίσχυε για τα οικονομικά έτη 2012,2013 και 2014:

«2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τους.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013, που ισχύει για το φορολογικό έτος 2014:

«2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της

Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

**β) Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη. ....»**

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014 προκειμένου να συμπεριλάβει στον κωδικό 657 «Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ.2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)» το ποσό των 2.040,00€ για καθένα από τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 και το ποσό των 680,00€ για το φορολογικό έτος 2014, που αφορά, όπως ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ποσό διατροφής που λάμβανε κατόπιν άτυπης προφορικής συμφωνίας από τον πρώην σύζυγό της. Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τις υπ' αριθ. .... ένορκες βεβαιώσεις.

**Επειδή**, βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί από την Φορολογική Διοίκηση για τη συμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, όπου ίσχυε ο ν. 2238/1994, διευκρινίζεται ότι:

- «Κωδικοί 657-658  
[...] Στους κωδικούς αυτούς γράφετε το διατροφικό επίδομα, το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται σύνταξη τυφλών και γενικά προσώπων που βρίσκονται σε κατάσταση απόλυτης αναπηρίας. [...]
- «Κωδικοί 505-506  
Γράφεται το ποσό διατροφής που έχει εισπράξει ο (η) σύζυγος μόνο για τον εαυτό του (της) και ΟΧΙ για τα παιδιά γιατί η διατροφή αυτών δεν θεωρείται εισόδημα και φυσικά δεν φορολογείται. Το ποσό της διατροφής πρέπει να προκύπτει από δικαστική απόφαση ή να έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο.[...]

Συνεπώς, κατόπιν των ως άνω η προσφεύγουσα όφειλε να δηλώσει τα κρινόμενα ποσά των οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 στον κωδικό 505 (εφόσον προέκυπταν από δικαστική απόφαση) και όχι στον κωδικό 657 (όπου συμπληρώνεται το διατροφικό επίδομα αναπήρων), όπως έπραξε.

**Επειδή**, για το φορολογικό έτος 2014, όπου ισχύει ο νέος ΚΦΕ (ν.4172/2013), στον κωδικό 657 δηλώνεται μόνο το ποσό διατροφής που λαμβάνει πρώην σύζυγος εφόσον το ποσό προκύπτει από δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.

**Επειδή**, προσφεύγουσα προς απόδειξη του ισχυρισμού της δεν προσκομίζει δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη όπως ορίζεται στην παρ.2 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και στην παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013 καθώς και στις οδηγίες συμπλήρωσης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των κρινόμενων ετών, συνεπώς, κατόπιν των ως άνω, οι τροποποιητικές της δηλώσεις δεν δύναται να γίνουν αποδεκτές.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της .....

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

**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.