



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/11/2023

Αριθμός Απόφασης: 1920

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου, κατά: α) της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθ. δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016 και γ) της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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:

(α) Με την υπ' αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 1.277,15€, έναντι προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 325,31€.

(β) Με την υπ' αριθ. δήλωσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 762,95€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού υπολοίπου ποσού 1.000,34€, ήτοι διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού 237,39€.

(γ) Με την υπ' αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό πληρωμής 2.595,97€.

Η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προκειμένου να φορολογηθούν αυτούσια οι αναδρομικές αποδοχές που έλαβε, ως συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, το έτος 2021 και αφορούν τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, βάσει των διατάξεων της Ε.2218/24-06-2021.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης [...].

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ΚΦΔ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των

οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε.2218/24-11-2021 με θέμα «Παροχή οδηγιών για τη φορολογική αντιμετώπιση των αναδρομικών ποσών που καταβλήθηκαν στους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς και τους λειτουργούς του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους για το χρονικό διάστημα από 11-6-2015 μέχρι 12-5-2016 κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του ν. 4734/2020 (Α' 196)», αναφέρεται ότι:

«[...] 3. Αναφορικά με την φορολογική αντιμετώπιση των ποσών που καταβλήθηκαν κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων σε συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς και μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους εντός του 2020 και ανάγονται στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις ΠΟΛ.1147/2016, ΠΟΛ.1161/2016 και ΠΟΛ.1190/2016 εγκυκλίους, καθώς για τις φορολογητέες αποδοχές των εν ενεργεία και συνταξιούχων δικαστικών λειτουργών και μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που προέρχονταν αποκλειστικά και μόνο από την ιδιότητά τους αυτή, μέχρι και το φορολογικό 2016 εφαρμόζονταν τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ζ Ψηφίσματος του 1975.

4. Συνεπώς, προκειμένου οι φορολογούμενοι που έλαβαν τα ανωτέρω ποσά να υποβάλουν τροποποιητικές δηλώσεις με την ορθή αναγραφή αυτών, οι υπόχρεοι υποβολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών πρέπει να αποστέλλουν, με βάση την Α.1035/2021 (Β' 797) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., νέο αρχείο με τα συγκεκριμένα ποσά αναδρομικών κυρίων συντάξεων, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω οδηγίες και ειδικότερα να αποστέλλουν το ποσοστό 25% των εν λόγω ακαθαρίστων συντάξεων (κύριων) με τον κωδικό 50 του αρχείου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς, όπως έχει ερμηνευθεί με την ΠΟΛ.1161/2016, το τεκμαρτό αυτό ποσό κάλυψης συγκεκριμένων δαπανών των δικαστικών λειτουργών υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ και να ενημερώσουν σχετικά τους φορολογούμενους. [...]».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, προκύπτουν τα κάτωθι:

- Η με αριθ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, υποβλήθηκε στις, λόγω είσπραξης από την προσφεύγουσα, το έτος 2020, αναδρομικών αποδοχών κύριας σύνταξης, οι οποίες φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ήτοι το έτος 2015. Με την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, από την οποία προκύπτει ότι από συνολικό ποσό αναδρομικών συντάξεων ύψους 4.420,95€, ποσό 3.446,04€ έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και ποσό 974,91€ (25% του ακαθάριστου ποσού αναδρομικών αποδοχών) στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2015, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» του εντύπου Ε1.
- Η με αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, υποβλήθηκε στις, λόγω είσπραξης από την προσφεύγουσα, το έτος 2020, αναδρομικών αποδοχών κύριας σύνταξης, οι οποίες φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ήτοι το έτος 2016. Με την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου, με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, από την οποία προκύπτει ότι από συνολικό ποσό αναδρομικών συντάξεων ύψους 2.872,76€, ποσό 2.238,53€ έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και ποσό 634,23€ (25% του ακαθάριστου ποσού αναδρομικών αποδοχών) στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2015, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» του εντύπου Ε1.

- Η υπ' αριθ. δήλωσης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, εκδόθηκε κατόπιν εμπρόθεσμης υποβολής από την προσφεύγουσα της αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών - συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες - φορείς έως 31/12/2022.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι το διατυπωθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημα της προσφεύγουσας σχετικά με τη φορολόγηση των αναδρομικών εισοδημάτων, φορολογικών ετών 2015 και 2016, έχει ικανοποιηθεί πλήρως, ενώ για τα εισοδήματα του έτους 2021, βάσει της εικόνας αποδοχών-επιδοτήσεων που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς έως 31/12/2022, δεν υφίστανται ποσά συντάξεων ή αμοιβών, για το εν λόγω έτος, για τα οποία να συντρέχει περίπτωση φορολόγησης σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε.2218/24-11-2021.

Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση και υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.