



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05.12.2023

Αριθμός απόφασης: 2048

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου, κατά των υπ' αριθ. ειδοπ. πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθ. δηλ.), φορολογικών ετών 2014 έως 2018 αντίστοιχα, και των υπ' αριθ. ειδοπ. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθ. δηλ.), φορολογικών ετών 2019 και 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, καθώς και αναδρομικά εισοδήματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2020 και αναρτήθηκαν το έτος 2021 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2020 έως 31/12/2020, εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων, φορολογικών ετών 2014 έως 2018 τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

- Την υπ' αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2014 (αριθ. δήλωσης), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 6.219,33 €.
- Την υπ' αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2015 (αριθ. δήλωσης), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 5.826,10 €.
- Την υπ' αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2016 (αριθ. δήλωσης), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 6.740,94 €.
- Την υπ' αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2017 (αριθ. δήλωσης), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 12.662,11 €.
- Την υπ' αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2018 (.....), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 671,66 €.

Επιπλέον, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, βάσει της ως άνω βεβαίωσης αποδοχών περιόδου από 1/1/2020 έως 31/12/2020, εκδόθηκαν οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου:

- η με αριθμό ειδοπ. Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019 (αριθ. δήλωσης), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 369,43 €, και
- η με αριθμό ειδοπ. Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017 (αριθ. δήλωσης), σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 8.666,02 €.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών τα υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματα με τα οποία, επικαλούμενη τις υπ' αριθ. πρωτ. βεβαιώσεις του εργοδότη της, Δήμου Αγίου Δημητρίου, ζητούσε ανάκληση των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκαν οίκοθεν από την ως άνω Δ.Ο.Υ. για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2019, καθώς:

- Ο Δήμος Αγίου Δημητρίου εσφαλμένα ανάρτησε στο taxis με τη βεβαίωση αποδοχών περιόδου από 1/1/2017 έως 31/12/2017 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2018) ότι η ίδια έλαβε το έτος 2017 ποσό αναδρομικών αποδοχών ύψους 13.323,64 € με έτος αναφοράς το 2017, ενώ σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου, το ποσό αυτό αφορούσε αναδρομικές διαφορές αποδοχών των ετών 2012 έως 2015, δυνάμει του υπ' αριθ. χρηματικού εντάλματος, για τα οποία η προσφεύγουσα έχει υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις.
 - Ο Δήμος Αγίου Δημητρίου εσφαλμένα ανάρτησε στο taxis με τη βεβαίωση αποδοχών περιόδου από 1/1/2018 έως 31/12/2018 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2019) ότι η ίδια έλαβε το έτος 2018 ποσό αναδρομικών αποδοχών ύψους 393,00 € με έτος αναφοράς το 2017, ενώ σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση του Δήμου Αγίου Δημητρίου, εκ παραδρομής περιλαμβάνεται το εν λόγω ποσό στην ανάρτηση αυτή.
 - Ο Δήμος Αγίου Δημητρίου εσφαλμένα ανάρτησε στο taxis με τη βεβαίωση αποδοχών περιόδου από 1/1/2020 έως 31/12/2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2021) ότι η ίδια έλαβε το έτος 2020 ποσό αναδρομικών αποδοχών ύψους 3.546,00 € που αφορούσαν τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 έκαστο, ποσό αναδρομικών αποδοχών ύψους 886,50 € που αφορούσε το έτος 2019 και απαλλασσόμενο εισόδημα ύψους 3.845,45 € που αφορούσε συνολικά έτη 2014 έως 2018, ήτοι 769,09 € ανά έτος, καθώς και απαλλασσόμενο εισόδημα ύψους 191,51 € που αφορούσε το έτος 2019. Τα ανωτέρω ποσά τα έλαβε στην πραγματικότητα, με το υπ' αριθ. χρηματικό ένταλμα, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. απόφασης του Ειρηνοδικείου Αθηνών, με το οποίο της καταβλήθηκαν αναδρομικά έξοδα κίνησης ύψους 18.616,50 €, ποσό 150,00 € για δικαστική δαπάνη και τόκοι δικαστικής απόφασης ποσού 3.871,96 € επί του οποίου κρατήθηκε φόρος τόκων ύψους 580,79 €.
- Η προσφεύγουσα, με τα ανωτέρω αιτήματά της, ισχυριζόταν ότι είχε ζητήσει επανειλημμένως από τον εργοδότη της (Δήμο Αγίου Δημητρίου) με αιτήσεις της να προβεί σε διόρθωση των στοιχείων που ανάρτησε στο taxis. Ωστόσο, ο Δήμος Αγίου Δημητρίου δεν προχώρησε σε διόρθωση καθώς, όπως αναγράφεται στην υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου, «δεν είναι δυνατόν όπως μας πληροφόρησε κατόπιν τηλεφωνικής μας επικοινωνίας το τμήμα Εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, να προβούμε σήμερα σε διόρθωση των παλαιότερων (ετών 2018-2020) αναρτήσεων στο taxis των εισοδημάτων που αναφέρονται στα φορολογικά έτη 2012 έως 2019 και αφορούν τα υπ' αριθ. χρηματικά εντάλματα πληρωμής της δικηγόρου του Δήμου με πάγια αντιμισθία,, τα οποία αφορούν αναδρομικές διαφορές των αποδοχών της των ετών 2012 έως 2019 και για το λόγο αυτό έχουν χορηγήσει πέραν της παρούσας βεβαίωσης και τις υπ' αριθ. βεβαιώσεις της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου.».

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά ακύρωση άλλως τροποποίηση των υπ' αριθ. ειδοπ. πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθ. δηλ.), φορολογικών ετών 2014 έως 2018 αντίστοιχα, και των υπ' αριθ. ειδοπ. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθ. δηλ.), φορολογικών ετών 2019 και 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, εξαιτίας ανάρτησης εσφαλμένων βεβαιώσεων αποδοχών από τον εργοδότη της, Δήμου Αγίου Δημητρίου, σχετικά με αναδρομική καταβολή αφορολόγητων εξόδων κίνησης ποσού 18.616,50 € (έτη 2014 - 2019)

και ποσού 323,36 € (έτος 2017), επικαλούμενη τις προαναφερθείσες βεβαιώσεις της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου και την αδυναμία του εργοδότη της να προβεί σε τροποποίηση αυτών, σύμφωνα με το τμήμα Εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου..»

Επειδή, στο άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου», παρ. 2 και 3, του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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. 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, στο άρθρο 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα 'Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ':

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά: α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020 , Α. 1009/2019 , ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ), β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει), γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ , με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. ...»

Επειδή, από 01.01.2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προσυμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών (ΠΟΛ 1039/2014, 1051/2015, 1088/2015).

Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2017:

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, για το φορολογικό έτος 2017 έχουν υποβληθεί οι κάτωθι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος:

- Η υποβληθείσα από την προσφεύγουσα αρχική δήλωση με αριθμό συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 7.122,12 €.
- Η με αριθμό οίκοθεν 1η τροποποιητική δήλωση λόγω αναδρομικών βάσει της Ε 2162/2020 (παρ.2,3 αρθ.32 ΚΦΔ), ποσού 13.190,40 € και ποσού 3.297,61 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2019, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 10.769,97 €.
- Η με αριθμό οίκοθεν 2η τροποποιητική δήλωση λόγω αναδρομικών βάσει της Ε 2162/2020 (παρ.2,3 αρθ.32 ΚΦΔ), ποσού 323,36 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2020, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 10.877,30 €.

- Η με αριθμό οίκοθεν 3η τροποποιητική δήλωση λόγω αναδρομικών βάσει της Ε 2162/2020 (παρ.2,3 αρθ.32 ΚΦΔ), ποσού 3.546,00 € και ποσού 766,09 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 12.662,11 €.
- Η με αριθμό οίκοθεν 4η τροποποιητική δήλωση λόγω αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών, ποσού 13.190,40 € και ποσού 3.297,61 €, σύμφωνα με τη διορθωμένη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2019, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 8.666,02 €.
- Η με αριθμό οίκοθεν 5η τροποποιητική δήλωση λόγω αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών, ποσού 3.546,00 € και 323,36 € και ποσού 766,09 €, σύμφωνα με τις διορθωμένες βεβαιώσεις αποδοχών έτους έκδοσης 2020 και 2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 7.122,12 €.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών προέβη σε οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2017, καθώς ο αρμόδιος φορέας, Δήμος Αγίου Δημητρίου, διόρθωσε ηλεκτρονικά τις βεβαιώσεις αποδοχών που είχε υποβάλει τα έτη 2019, 2020 και 2021:

- Ως προς το ποσό των 13.190,40 € που έλαβε η προσφεύγουσα το έτος 2019 και το οποίο εσφαλμένως είχε δηλωθεί στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» της με αριθ. δήλωσης.
- Ως προς το ποσό των 3.297,61 € που έλαβε η προσφεύγουσα το έτος 2019 και το οποίο εσφαλμένως είχε δηλωθεί στον κωδικό 618 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά(παρ. 2 αρθρ.29 ν.3986/2011)» της με αριθ. δήλωσης.
- Ως προς το ποσό των 323,36 € το οποίο εσφαλμένως είχε δηλωθεί στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» της με αριθ. δήλωσης
- Ως προς το ποσό των 3.546,00 € που έλαβε η προσφεύγουσα το έτος 2020 και το οποίο εσφαλμένως είχε δηλωθεί στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» της με αριθ. δήλωσης.
- Ως προς το ποσό των 766,09 € που έλαβε η προσφεύγουσα το έτος 2020 και το οποίο εσφαλμένως είχε δηλωθεί στον κωδικό 618 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά(παρ. 2 αρθρ.29 ν.3986/2011)» της με αριθ. δήλωσης.

Ως εκ τούτου, στην υπ' αριθ. 5η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, που υποβλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών μετά την υποβολή της παρούσας προσφυγής, απεικονίζονται πλέον ορθά τα εισοδήματα της προσφεύγουσας για το εν λόγω έτος.

Αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2018 και 2019:

Επειδή, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2020 έως 31/12/2020, η οποία αναρτήθηκε το έτος 2021, η προσφεύγουσα έλαβε το έτος 2020 τις κάτωθι αποδοχές:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπ ώνυμο	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστ ες	Φορολογητ έο ποσό	Φόρος που παρακρατή	Ειδική Εισφορά	Έτος Αναφοράς
--------------------	-------------------	----------------	-----------------	----------------------	------------------------	-------------------	------------------

	Εργοδότη		Αποδοχές		Θηκε	Αλληλεγγύης	
.....			28.339,20	23.766,36	3.537,28	364,32	
.....			600,00	600,00	0,00	0,00	
.....			2.569,50	2.569,50	385,43	0,00	
.....			149,00	149,00	22,35	0,00	
.....			5.910,00	5.804,94	0,00	0,00	
.....			4.000,00	4.000,00	800,00	0,00	
.....			149,00	149,00	22,35	0,00	
.....			3.600,00	3.600,00	720,00	0,00	
.....			4.000,00	4.000,00	800,00	0,00	
.....			766,09	766,09	0,00	0,00	2014
.....			3.546,00	3.546,00	110,62	0,00	2014
.....			766,09	766,09	0,00	0,00	2015
.....			3.546,00	3.546,00	110,62	0,00	2015
.....			3.546,00	3.546,00	110,62	0,00	2016
.....			766,09	766,09	0,00	0,00	2016
.....			3.546,00	3.546,00	110,62	0,00	2018
.....			766,09	766,09	0,00	0,00	2018
.....			886,50	886,50	27,69	0,00	2019
.....			191,51	191,51	0,00	0,00	2019

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών προχώρησε στην υποβολή οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2018 και 2019, βάσει των στοιχείων που περιλαμβάνονταν στην ανωτέρω βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά ο Δήμος

Αγίου Δημητρίου, συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα ποσά στους κωδικούς 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)» και 618 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά(παρ. 2 αρθρ.29 ν.3986/2011)». Συνεπεία των ως άνω οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκομίζει:

α) την υπ' αριθ. πρωτ. «Βεβαίωση για φορολογική χρήση» της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο Δήμος Αγίου Δημητρίου κατέβαλε στην προσφεύγουσα το έτος 2020, δυνάμει του υπ' αριθ. χρηματικού εντάλματος ποσό 18.616,50 € για αναδρομικές διαφορές εξόδων κίνησης των ετών 2014 - 2019, τα οποία απαλλάσσονται από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους, καθώς και ποσό 150,00 € για δικαστική δαπάνη και ποσό 3.871,96 € που αφορά τόκους δικαστικής απόφασης και επί του οποίου κρατήθηκε φόρος τόκων ύψους 580,79 €. Το ποσό των 18.616,50 € αναλύεται ανά έτος ως εξής:

Φορολογικό έτος	Ποσό απαλλασσόμενο φόρου και εισφοράς
2014	3.546,00 €
2015	3.546,00 €
2016	3.546,00 €
2017	3.546,00 €
2018	3.546,00 €
2019	886,50 €
Σύνολο	18.616,50 €

β) την υπ' αριθ. πρωτ. «Βεβαίωση για φορολογική χρήση» της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου, στην οποία αναγράφεται ότι: *«Με την παρούσα ενημερώνουμε ότι δεν είναι δυνατόν όπως μας πληροφόρησε κατόπιν τηλεφωνικής μας επικοινωνίας το τμήμα Εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, να προβούμε σήμερα σε διόρθωση των παλαιότερων (ετών 2018-2020) αναρτήσεων στο taxis των εισοδημάτων που αναφέρονται στα φορολογικά έτη 2012 έως 2019 και αφορούν τα υπ' αριθ. χρηματικά εντάλματα πληρωμής της δικηγόρου του Δήμου με πάγια αντιμισθία, τα οποία αφορούν αναδρομικές διαφορές των αποδοχών της των ετών 2012 έως 2019 και για το λόγο αυτό έχουν χορηγήσει πέραν της παρούσας βεβαίωσης και τις υπ' αριθ. βεβαιώσεις της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου.»*

Επειδή, από τις ανωτέρω βεβαιώσεις της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου Αγ. Δημητρίου προκύπτει ότι εσφαλμένως απεικονίζεται στην αναρτηθείσα βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2021, αφενός το ποσό των τόκων που έλαβε η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. χρηματικό ένταλμα καθώς και το ποσό που της καταβλήθηκε για δικαστική δαπάνη, ως «Αναδρομικά εισοδήματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους», και αφετέρου το ποσό των εξόδων κίνησης που έλαβε η προσφεύγουσα με το ίδιο χρηματικό ένταλμα ως «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται» και ο φόρος των τόκων ως φόρος που παρακρατήθηκε επί των αποδοχών αυτών.

Επειδή, παρότι σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1039/2014,1051/2015, 1088/2015, ο εργοδότης της προσφεύγουσας, Δήμος Αγίου Δημητρίου, δεν προέβη σε τροποποίηση της βεβαίωσης αποδοχών έτους έκδοσης 2021, λόγω αδυναμίας διόρθωσης των παλαιότερων αναρτήσεων στο taxis που αναφέρονται στα φορολογικά έτη 2012 έως 2019, όπως προκύπτει από τη με αριθ. πρωτ. προσκομισθείσα βεβαίωση της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Λογιστικού του Δήμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2018 και 2019, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.