



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/11/2023
Αριθμός απόφασης: ε 1080

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aaade.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 ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), 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 1064/2017 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:**, κατά της με αρ.ειδοπ. /18-07-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, επί της με αριθ. καταχ. 1^{ης} τροποποιητικής

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των επισυναπτόμενων εγγράφων και δικαιολογητικών που τη συνοδεύουν και υποβλήθηκαν ψηφιακά, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ.καταχώρισης /2023 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, προσθέτοντας στον Κωδικό 351 «Ασφαλιστικές Εισφορές που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο», του πίνακα 4 του εντύπου Ε1, ποσό 2.639,00 ευρώ, εξαιτίας εξαγοράς χρόνου στρατιωτικής θητείας. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τη με αριθ. ειδοπ. /18-07-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΔ,. διαγράφοντας το ποσό του κωδικού 351, με την αιτιολογία ότι στην από 1/1/2023 βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01/01/2022 έως 31/12/2022, περιλαμβάνονται κρατήσεις που δεν αναλύονται σε επιμέρους ποσά κρατήσεων και στις οποίες ενδέχεται να εμπεριέχεται το ως άνω ποσό των 2.639,00€, που αφορά σε καταβολή ασφαλιστικών εισφορών λόγω εξαγοράς χρόνου στρατιωτικής θητείας. Παράλληλα, με την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους, η Δ.Ο.Υ., ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι μπορεί να επανέλθει με νέα τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας δικαιολογητικά, από τα οποία να αποδεικνύεται ότι το ως άνω ποσό δεν έχει συμπεριληφθεί ήδη στις κρατήσεις.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της πράξης, προβάλλοντας ότι, στις 30/05/2023 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα του 2022, διότι δεν είχε δηλώσει στον κωδικό 351 το ποσό των 2.639,00€ που κατέβαλε στον ασφαλιστικό του οργανισμό για την εξαγορά της στρατιωτικής του θητείας. Η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας εσφαλμένα διέγραψε το εν λόγω ποσό με την αιτιολογία ότι ενδέχεται αυτό να περιλαμβάνεται στις κρατήσεις της βεβαίωσης συντάξεων, ωστόσο, κάτι τέτοιο δεν ισχύει, διότι το ποσό το κατέβαλε ο ίδιος για να συνταξιοδοτηθεί, γεγονός που προκύπτει από τα δικαιολογητικά που συνυπέβαλε, ήτοι το εκκαθαριστικό των αναδρομικών του ΕΦΚΑ και της απόφασης συνταξιοδότησης.

Ως τον ως άνω προβαλλόμενο ισχυρισμό :

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013), ορίζει **στο άρθρο 12** ότι: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.» Στο **άρθρο 14**, ότι: «1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:...δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο, στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου,....».

Επειδή, περαιτέρω με τη με αριθμό Α. **1042/30-03-2023** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.» ορίζεται μεταξύ άλλων, ότι:

«... ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

19. Υποπίνακας 4Α (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ)...

ζ. Οι κωδικοί 351-352 συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο και αφορούν σε ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται από τους ίδιους τους μισθωτούς ή συνταξιούχους σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης εξαιτίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης, όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας, και οι οποίες μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις. [...]. Κανένα άλλο ποσό καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών δεν αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς. Οι εισφορές αυτές, οι οποίες εκπίπτουν από το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, αποδεικνύονται βάσει αποδεικτικών εγγράφων ή σχετικών δικαιολογητικών που οι φορολογούμενοι προσκομίζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν προσκλήσεως τους.....».

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη 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.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον 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, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομιζόμενα στοιχεία και ειδικότερα :

Α) Την από 18/05/2022 Απόφαση του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων – e ΕΦΚΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ – Α΄Δ/ΝΣΗ ΑΠΟΝΟΜΗΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ &ΕΦΑΠΑΞ ΔΗΜ. ΤΟΜΕΑ, με θέμα την παρακράτηση σύνταξης, από την οποία προκύπτει ότι θα παρακρατηθεί εφάπαξ, από τις αναδρομικές συντάξεις, ποσό 2.639,00€, λόγω της αναγνώρισης του χρόνου στρατιωτικής θητείας του προσφεύγοντα. Το ως άνω παρακρατούμενο ποσό θα αποδοθεί από την Γ.Γ.Π.Σ. σε πίστωση του ΚΑΕ 2139 του ΕΦΚΑ.

Β) Την από 01/01/2023 βεβαίωση αποδοχών του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης e- ΕΦΚΑ, βάσει της οποίας προκύπτουν :

-ακαθάριστες αναδρομικές συντάξεις έτους 2020, ύψους 1.343,24€ και κρατήσεις 717,80€, ήτοι, κρατήσεις της τάξεως των 53,44% σε σχέση με τις ακαθάριστες συντάξεις αυτών, φορολογητέο ποσό αναδρομικής σύνταξης έτους 2020 ύψους 625,44€ και παρακρατηθείς φόρος 625,39€

-ακαθάριστες αναδρομικές συντάξεις έτους 2021 ύψους 4.029,72€ και κρατήσεις 2.153,40€, ήτοι, κρατήσεις της τάξεως των 53,44% σε σχέση με τις ακαθάριστες συντάξεις αυτών, φορολογητέο ποσό αναδρομικής σύνταξης έτους 2021 ύψους 1.876,32€ και παρακρατηθείς φόρος 1.876,17€.

Γ) Το από 30/06/2022 ενημερωτικό σημείωμα πληρωμής σύνταξης (ανάλυση αναδρομικών), σύμφωνα με το οποίο το μικτό ποσό αναδρομικών ανέρχεται σε 7.387,92€, ενώ οι κρατήσεις αναλύονται σε υγειονομική περίθαλψη ύψους 1.309,00€ και σε λοιπές κρατήσεις ύψους 2.639,00, ήτοι, συνολικού ποσού 3.948,00€,

κρίνεται ότι από τα παραπάνω αποδεικτικά στοιχεία, δε δύναται να συναχθεί με ασφάλεια ότι στις διενεργηθείσες κρατήσεις, οι οποίες είναι ιδιαίτερος υψηλές, δεν έχει συμπεριληφθεί και η παρακράτηση των εισφορών υπέρ του ασφαλιστικού φορέα (ΕΦΚΑ) λόγω εξαγοράς χρόνου στρατιωτικής θητείας και ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ορθά αφαίρεσε το ποσό από τον κωδ.351 «Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης», προς αποφυγήν της, τυχόν, διπλής έκπτωσης (μείωσης) του ποσού από το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία-συντάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων, ενημερώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ότι έχει τη δυνατότητα να επανέλθει με νέα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, προσκομίζοντας δικαιολογητικά από τα οποία να αποδεικνύεται ότι το ποσό των 2.639,00€, το οποίο έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί στον ασφαλιστικό του οργανισμό εξαιτίας εξαγοράς χρόνου στρατιωτικής θητείας, δεν έχει συμπεριληφθεί ήδη στις κρατήσεις των αναδρομικών της από 01-01-2023 βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων, είτε προσκομίζοντας νέα Βεβαίωση Αποδοχών ή Συντάξεων της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων Δημοσίου Τομέα, στην οποία θα αναλύονται τα επί μέρους ποσά των κρατήσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου /24-07-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση :

Επί της με αριθ. ειδοπ. /18-07-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 : πιστωτικό ποσό 810,67 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.