



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e1244

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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 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. 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. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 19/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά του υπ' αριθ. πρωτ. /29.06.2023 εγγράφου (γνωστοποίηση – ειδικά στοιχεία – διαπιστώσεις για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. πρωτ./29.06.2023 έγγραφο (γνωστοποίηση – ειδικά στοιχεία – διαπιστώσεις για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ απορρίφθηκε το υπ' αριθ./20230626/6311/26.06.2023 αίτημα του προσφεύγοντος για την αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε στον πίνακα 4Α αυτής (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις – Παρακρατηθέντες φόροι και μειώσεις) και ειδικότερα στον κωδ. 351 [Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο] ποσό 815,43€, λόγω μη προσκόμισης κατάλληλων δικαιολογητικών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, την αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και την εκκαθάρισή της με το ποσό των 815,43€ στον κωδ. 351 [Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο], το οποίο παρακρατήθηκε από τις μηνιαίες αποδοχές του και δε συμπεριλήφθηκε στις κρατήσεις που αναγράφονται στην από 28/02/2023 βεβαίωση αποδοχών που εκδόθηκε από το Τμήμα Εκκαθάρισης Αποδοχών της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας και αναρτήθηκε στο σύστημα Taxisnet.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ΚΦΔ 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 μέσα στην προθεσμία 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...».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται 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...».

Επειδή, με το άρθρο 14 του ανωτέρω νόμου ορίζεται 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,...».

Επειδή, με το άρθρο 5 της υπ' αριθ. Α.1042/2023 (ΦΕΚ Β' 2121) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, ορίζεται ότι: «...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 προσκλήσεώς τους ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπρόθεσμα, στη 01/06/2023, την υπ' αριθ. 131304 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων, στον κωδ. 301 [Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περ. 2, 3) ποσό 21.851,66€, που αντιστοιχεί στο άθροισμα των τακτικών αποδοχών που έλαβε ως ένστολος υπάλληλος του Πυροσβεστικού Σώματος.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε, στις 26/06/2023, στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ το υπ' αριθ./20230626/6311/26.06.2023 αίτημα για την αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε στον πίνακα 4Α αυτής (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις – Παρακρατηθέντες φόροι και μειώσεις) και ειδικότερα στον κωδ. 351 [Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο] ποσό 815,43€, που αφορά σε κρατήσεις για αναγνώριση προϋπηρεσίας. Το προαναφερθέν αίτημα απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ./29.06.2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ λόγω μη προσκόμισης κατάλληλων δικαιολογητικών, ήτοι λόγω προσκόμισης βεβαίωσης κρατήσεων και όχι παραστατικών καταβολής από τον ίδιο ποσού ασφαλιστικών εισφορών για αναγνώριση προϋπηρεσίας καθώς και μηνιαίων εκκαθαριστικών μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2022 – Δεκεμβρίου 2022 από τα οποία προκύπτει η αφαίρεση των εν λόγω κρατήσεων από το ακαθάριστο ποσό των μισθών.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή α) την από 28/02/2023 βεβαίωση κρατήσεων του Τμήματος Εκκαθάρισης Αποδοχών της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας περί ποσού 815,43€ κρατήσεων που διενεργήθηκαν για αναγνώριση προϋπηρεσίας, β) την από 30/06/2023 βεβαίωση του ίδιου ως άνω τμήματος Εκκαθάρισης Αποδοχών ότι το ποσό των 815,43€ δε συμπεριλαμβάνεται στο σύνολο των κρατήσεων που αναγράφονται στην από 28/02/2023 βεβαίωση αποδοχών, γ) τα μηνιαία εκκαθαριστικά μισθοδοσίας των μηνών Ιανουαρίου – Δεκεμβρίου 2022, που εκδόθηκαν από την Ενιαία Αρχή Πληρωμών του Υπουργείου Οικονομικών, δ) την υπ' αριθ. πρωτ./Φ.Α...../04.02.2019 βεβαίωση αναγνώρισης χρόνου υπηρεσίας της Διεύθυνσης Ανθρώπινων Πόρων του Αρχηγείου Πυροσβεστικού Σώματος, και ε) το υπ' αριθ. πρωτ./2016/15.07.2022 έγγραφο της Δ' Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων & Εφάπαξ Δημόσιου Τομέα του ε-ΕΦΚΑ με θέμα «Αναγνώριση χρόνου στρατιωτικής θητείας υπηρετούντος στο Πυροσβεστικό Σώμα», όπου αναφέρεται ότι ο προσφεύγων προτίθεται να καταβάλει την οικεία ασφαλιστική εισφορά με δόσεις.

Επειδή, από την εξέταση των ως άνω δικαιολογητικών αρχικά διαπιστώνεται ότι το Τμήμα Εκκαθάρισης Αποδοχών της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας διενήργησε κρατήσεις σε δόσεις από τις μηνιαίες τακτικές αποδοχές του προσφεύγοντος για αναγνώριση προϋπηρεσίας ποσού 815,43€, όπως καθορίστηκε με το υπ' αριθ. πρωτ.

...../2016/15.07.2022 έγγραφο της Δ' Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων & Εφάπαξ Δημόσιου Τομέα του e-ΕΦΚΑ. Επιπροσθέτως, από την εξέταση των μηνιαίων εκκαθαριστικών μισθοδοσίας των μηνών Ιανουαρίου – Δεκεμβρίου 2022, που εκδόθηκαν από την Ενιαία Αρχή Πληρωμών του Υπουργείου Οικονομικών σε συνδυασμό με την από 28/02/2023 βεβαίωση αποδοχών του επαληθεύεται η από 30/06/2023 βεβαίωση του ίδιου ως άνω τμήματος Εκκαθάρισης Αποδοχών ότι το ποσό των 815,43€ δε συμπεριλαμβάνεται στο σύνολο των κρατήσεων που αναγράφονται σε αυτήν.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί διενέργειας κρατήσεων ύψους 815,43€ που μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία και πρέπει να συμπεριληφθούν στον κωδ. 351 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./19.07.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., με ΑΦΜ και συγκεκριμένα, την ακύρωση της υπ' αριθ.
πρωτ./29.06.2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, την αποδοχή της από 26/06/2023 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022. Ο Προϊστάμενος της εν λόγω φορολογικής αρχής καλείται όπως προβεί στην έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΚΦΔ, με βάση το ανωτέρω σκεπτικό.

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 Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.