



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02 / 12 / 2024

Αριθμός απόφασης: 3316

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με **ΑΦΜ** κατοίκου κατά της με αριθ. δήλωσης και αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** 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:

Με την με αριθμό δήλωσης και αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 5,22 €.

Ειδικότερα, κατά την εκκαθάριση της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, ελήφθη υπόψη, μεταξύ άλλων, ποσό δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος ύψους 19.943,90 €, φόρος που αναλογεί 2.457,35 €, μειώσεις από το φόρο ύψους 618,18 € και φόρος που παρακρατήθηκε ύψους 2.462,57 €.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του και την τροποποίηση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης ως προς το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου 2.462,57 €, με υπολογισμό ως αναλογούν ποσό φόρου το ποσό ύψους 2.538,73 € και την επιστροφή ποσού φόρου ύψους 76,16 € ως αχρεωστήτως καταβληθέν, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνεται ποσό φόρου που παρακρατήθηκε ύψους 2.462,57 €, το οποίο, εφόσον καταβλήθηκε πριν την καταβολή της πρώτης δόσης, κατ' εφαρμογή της διάταξης του αρθ. 67 του ν. 5100/2024 «...Όταν ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%)...» θα πρέπει να του επιστραφεί το ποσό ύψους 76,16 € ως διενεργηθείσα έκπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθρου 59 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

«1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,

β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,

γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθρου 60 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

«1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 88 του αρθ. 72 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ)**, όπως η παρ. 88 προστέθηκε στο αρθ. 72 του ΚΦΕ με το αρθ. 67 του ν. 5100/2024, ορίζεται ότι:

«88. Η καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2023, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 31η Ιουλίου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Αν η καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται σε ημερομηνία μεταγενέστερη της καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής της πρώτης δόσης, οι δύο (2) πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την καταληκτική ημερομηνία της δεύτερης δόσης.

Η καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, γίνεται σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε (5) επόμενων μηνών.

Όταν ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%).

Η παρούσα δεν καταλαμβάνει τα φυσικά πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στην εναλλακτική φορολόγηση του άρθρου 5B.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την με αριθμό δήλωσης και αριθ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, προέκυψε για τον προσφεύγοντα τελικό πιστωτικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 5,22 €.

Επειδή, ο προσφεύγων με τη παρούσα επικαλείται ότι η έκπτωση φόρου κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 88 του αρθ. 72 του ΚΦΕ, θα πρέπει να εφαρμοστεί στο σύνολο του παρακρατηθέντος στην πηγή φόρου εισοδήματος ύψους 2.538,73 €, ως καταβλητέο ποσό, και εξ αυτού του λόγου να του επιστραφεί ποσό φόρου ύψους 76,16 € ως αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό.

Επειδή, ωστόσο με την εκκαθάριση της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, δεν προέκυψε ποσό καταβολής φόρου αλλά ποσό επιστροφής ύψους 5,22 €, το οποίο επεστράφη στον προσφεύγοντα χωρίς να τυγχάνουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην παρ. 88 του αρθ. 72 του ΚΦΕ, τα οποία αναφέρονται σε περιπτώσεις εφάπαξ καταβολής του οφειλόμενου φόρου. Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί εφαρμογής της ως άνω έκπτωσης στο σύνολο του παρακρατηθέντος φόρου στην πηγή τυγχάνει απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία υποβολήςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ. με αριθ. δήλωσης και αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2023

ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ: 5,22 €

Ως η με αρ. δηλ. και αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2023.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**