



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3539

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aae.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04-09-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αιγάλεω Αττικής, οδός, Τ.Κ. 122 44, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 25-07-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, βάσει της από 25-07-2024 και με αριθμό/2024 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-09-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία εκδόθηκε την 25-07-2024, βάσει της από 25-07-2024 και με αριθμό/2024 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό ύψους 1.280,64€ (ήτοι κύριος φόρος ποσού ύψους 256,06€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 ποσού ύψους 1.024,58€) έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού ύψους 501,03€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.781,67€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τη διενέργεια από την Προϊσταμένη της ανωτέρω αρμόδιας φορολογικής αρχής νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2019, προκειμένου, όπως ισχυρίζεται, να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος (2019) βάσει των πραγματικών της εισοδημάτων, ήτοι των αποδοχών που έλαβε ως εν ενεργεία αξιωματικός της Ελληνικής Αστυνομίας, και όχι βάσει των ποσών των κύριων και επικουρικών συντάξεων που έλαβε ως συνταξιούχος αξιωματικός της Ελληνικής Αστυνομίας, δεδομένου ότι η αποστρατεία της για το έτος 2019 κρίθηκε παράνομη.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, επισυνάπτει, μεταξύ άλλων, το με αριθμούς πρωτοκόλλου/2021 και/2022 έγγραφο του Τμήματος Διενέργειας Μεταβολών της Α' Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων και Εφάπαξ του Δημόσιου Τομέα του Ε.Φ.Κ.Α..

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1070/31-03-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 1267/09-04-2020) ορίζεται ότι:

«...
...

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Α. ΓΕΝΙΚΑ

...

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., με τις αποφάσεις Α. 1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις Α. 1185/2019 (Β' 1591) και Α. 1038/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 888/17-03-2020) αποφάσεις, Α. 1025/2020 και ΠΟΛ. 1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ. 1260/2015 (Β' 2637), Α. 1177/2019 (Β' 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους

κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1025/04-02-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019» (ΦΕΚ Β' 406/11-02-2020) ορίζεται ότι:

«...
...

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2019, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) για όσα ταμεία εποπτεύει.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς.

Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, τυχόν διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει το σχετικό αρχικό αρχείο.

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1099/18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» (ΦΕΚ Β' 949/20-03-2019) ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013, που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παρ. 1 του άρθρου 64, αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.

4172/2013 αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών **Taxisnet**. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού.

...

Άρθρο 5

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται, ανά υπόχρεο, στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα **Taxis**.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών δηλώσεων.

Άρθρο 6

Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2019 και μετά.

...

3. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, υποβάλλουν δήλωση απόδοσης των ποσών αυτών σύμφωνα με την παρούσα απόφαση κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2019» (σελ. 26-27):

«Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4172/2013 προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.). Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, φόρος που παρακρατήθηκε καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2019 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσης του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2019 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη

τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών, στην οποία οι ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.

Κωδικοί 303-304

Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που πήρατε ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπληρωθεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο συμπληρώνεται στους κωδικούς 335-336 (ή 305-306 για τις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του ΠΙΝΑΚΑ 6. Τα ποσά των συντάξεων, κ.λπ. συμπληρώνονται βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων από το ασφαλιστικό σας ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης συμπληρώνεται στους κωδικούς 321-322.

Κωδικοί 321-322

Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρατε ως συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικά, Αρωγής ή Αλληλοβοηθείας και Επικουρικά.».

Επειδή, εν προκειμένω, την 25-07-2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό/2024 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά α) μισθών φορολογητέου ποσού ύψους 9.559,67€ που έλαβε το έτος 2023 και τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα της («ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ» με Α.Φ.Μ. 090169846) το έτος 2024 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2023 έως 31-12-2023 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2019, συμπεριλαμβάνοντας στους σχετικούς κωδικούς 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») και 315 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)»] του εντύπου Ε1 αυτής ποσά ύψους 9.559,67€ (φορολογητέο ποσό) και 1.911,93€ (φόρος που παρακρατήθηκε), αντίστοιχα, και β) μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού ύψους 120,75€ που έλαβε το έτος 2023 και τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα της («ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ» με Α.Φ.Μ. 090016633) το έτος 2024 με τη βεβαίωση μερισμάτων της περιόδου από 01-01-2023 έως 31-12-2023 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2019, συμπεριλαμβάνοντας στους σχετικούς κωδικούς 321 («Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.») και 315 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)»] του εντύπου Ε1 αυτής ποσά ύψους 120,75€ (φορολογητέο ποσό) και 24,13€ (φόρος που παρακρατήθηκε), αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών ένεκα υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, τα ποσά στους κρινόμενους κωδικούς του εντύπου Ε1 αυτής προσυμπληρώθηκαν βάσει της εικόνας αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019, όπως αυτή εμφανίζεται στο Τaxis κατόπιν ηλεκτρονικής ανάρτησης των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών, συντάξεων και μερισμάτων από τους αρμόδιους φορείς της, ως ακολούθως:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.	13.668,69€
303	Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις	15.710,06€
321	Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.	3.030,13€
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)	6.898,82€

Επειδή, βάσει της ανωτέρω από 25-07-2024 και με αριθμό/2024 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της προσφεύγουσας εκδόθηκε την 25-07-2024 η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό ύψους 1.280,64€ έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού ύψους 501,03€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.781,67€.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ισχυρίζεται ότι ο βεβαιωθείς σε βάρος της φόρος εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 δεν υπολογίστηκε ορθώς, ήτοι βάσει των πραγματικών της εισοδημάτων, και συγκεκριμένα των αποδοχών που έλαβε ως εν ενεργεία αξιωματικός της Ελληνικής Αστυνομίας, αλλά λανθασμένα, ήτοι βάσει των ποσών των κύριων και επικουρικών συντάξεων που έλαβε ως συνταξιούχος αξιωματικός της Ελληνικής Αστυνομίας, δεδομένου ότι η αποστρατεία της για το έτος 2019 κρίθηκε παράνομη.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, επισυνάπτει, μεταξύ άλλων, το με αριθμούς πρωτοκόλλου/2021 και/2022 έγγραφο του Τμήματος Διενέργειας Μεταβολών της Α' Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων και Εφάπαξ του Δημόσιου Τομέα του Ε.Φ.Κ.Α. προς τη ΓΔΟΥΕΣ – Διεύθυνση Εκκαθάρισης Μισθοδοσίας και με κοινοποίηση στην ίδια, σύμφωνα με το οποίο:

«ΘΕΜΑ: Οικονομικές υποθέσεις στρατιωτικού συνταξιούχου

...

Σας πληροφορούμε ότι κατόπιν του παραπάνω σχετικού, με το οποίο μας γνωστοποιήθηκε ότι ο στρατ. συντ/χος Α.Μ. δικαιώθηκε αποδοχές ενέργειας από 19-02-2019 μέχρι 14-04-2021, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Από τις αποδοχές που θα του καταβάλετε πρέπει να παρακρατηθεί το ποσό των 39.985,90€ που έλαβε για σύνταξη και Ε.Ο.Β. από 19-02-2019 μέχρι 14-04-2021.

Το παραπάνω ποσό μπορείτε να το καταθέσετε στην Ενιαία Αρχή Πληρωμών στον κωδικό κράτησης e-ΕΦΚΑ 4070500 που αφορά "Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθεισών συντάξεων του Δημοσίου" και να μας αποστείλετε το σχετικό αποδεικτικό κατάθεσης, καθώς και τον Αριθμό Μητρώου Συντάξεως (Α.Μ. Συντάξεως) του συνταξιούχου που αφορά. Ακολουθεί αναλυτικός, κατά χρονικό διάστημα, πίνακας των ποσών που έλαβε για σύνταξη, των αντίστοιχων κρατήσεων που διενεργήθηκαν για υγειονομική περίθαλψη, Ε.Α.Σ. Ν. 3865/2010, Έκτακτη Εισφορά Ν. 4002/2011, και των ποσών που πρέπει να συμψηφιστούν κατά τον υπολογισμό των αυτών κρατήσεων από τις αποδοχές που θα του καταβάλετε.

ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	ΠΟΣΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΠΟΥ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΓΙΑ
------------------	-------------------	-----------	-------------------

		ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ				ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
		A	B	Γ	Δ	E = A - Γ - Δ
ΑΠΟ	ΕΩΣ		ΥΓ. ΠΕΡΙΘ.	Ε.Α.Σ. Ν. 3865/2010	ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 4002/2011	
19-02-2019	31-12-2019	16.018,91€	956,49€	77,17€	0,00€	15.941,74€
01-01-2020	31-12-2020	18.483,36€	1.103,64€	89,04€	0,00€	18.394,32€
01-01-2021	14-04-2021	5.344,77€	325,71€	82,77€	0,00€	5.262,00€
13 ^η Σύνταξη 2019 (Ημ/νία πίστωσης: 30-11-2020)		387,84€	23,27€	0,00€	0,00€	387,84€
		40.234,88€	2.409,11€	248,98€	0,00€	39.985,90€

Σημειώνεται ότι στα ανωτέρω ποσά κατ' έτος δεν συμπεριλαμβάνονται δώρα.».

Επειδή, προκειμένου να λάβει χώρα η οποιαδήποτε μεταβολή στα αμφισβητούμενα από την προσφεύγουσα προσυμπληρωμένα στους ως άνω κωδικούς του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2019 φορολογητέα ποσά τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία, κύριας σύνταξης και μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές, απαιτούνται από τους αρμόδιους φορείς (ήτοι τον εργοδότη, το συνταξιοδοτικό και τον ασφαλιστικό φορέα της προσφεύγουσας) ενέργειες, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των προαναφερθεισών αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι η υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία, κύρια σύνταξη και μερίσμα από ασφαλιστικές εισφορές για το εν λόγω έτος (2019) «αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet», προκειμένου να «ενημερωθεί ηλεκτρονικά αμέσως μετά» την υποβολή τους και η αρμόδια φορολογική αρχή, καθώς και τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα Taxis, αναφορικά με την εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019, «με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απεστάλησαν στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.» (με τη με αριθμό Α. 1099/18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ) από τους σχετικούς αρμόδιους φορείς.

Επειδή, ως εκ τούτου, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, η αρμόδια φορολογική αρχή (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) ορθώς εξέδωσε την 25-07-2024 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2019 βάσει της ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε στη διάθεσή της αναφορικά με τις αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις και μερίσματα από ασφαλιστικές εισφορές έτους 2019 της προσφεύγουσας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφόσον στο μέλλον προκύψουν νεότερα/διαφορετικά στοιχεία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 μέχρι και πριν το πέρας της προθεσμίας παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04-09-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης 25-07-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Νέο Χρεωστικό: 1.280,64€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 25-07-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

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.