



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/02/2025

Αριθμ. Αποφ.: 216

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10 -Θεσ/νικη

Ταχ.Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332249

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/02.10.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
6. Την με αριθμό ειδοποίησης/02.10.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την 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 ειδοποίησης/02.10.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 1.368,87€ (όπως και από την εκκαθάριση της προηγούμενης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης).

Στις 24.07.2024 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. 3η τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2021, καταχωρώντας στον κωδικό 351 «εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο» του εντύπου Ε1 το ποσό των 4.264,96€, για το οποίο κλήθηκε να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία. Ακολούθως, υπέβαλε στην φορολογική αρχή τα υπ' αριθ./20240724/4214,/20240828/4214,/20240829/4214 και/20240930/4214 αιτήματα επισυνάπτοντας μηνιαία ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής σύνταξης, την ανάλυση των αναδρομικών και την απόφαση απονομής σύνταξης και αναγνώρισης υπηρεσίας από την Α' Δ/ση Απονομής Συντάξεων και Εφάπαξ Δημοσίου Τομέα. Στις 02.10.2024 η Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης και την έκδοση της με αριθ. ειδοποίησηςπροσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, διαγράφοντας το ποσό των 4.264,96€ από τον κωδικό 351 της δήλωσης, με αποτέλεσμα την μη διαφοροποίηση του αποτελέσματος της εκκαθάρισης σε σχέση με την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2021.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι ζητήθηκε από τον ίδιο με υπεύθυνη δήλωση προς τον ΕΦΚΑ η εφάπαξ εξόφληση του ποσού την 4.264,96€, το οποίο αφορούσε την εξαγορά της στρατιωτικής του θητείας. Επικαλείται δε το άρθρο 5 της Α. 1041/2019 απόφασης της ΑΑΔΕ σύμφωνα με την περίπτωση ε' του οποίου 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

Επειδή στο άρθρο 36 παρ. 3 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του

Επειδή στο άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα».

Επειδή στο άρθρο 12 παρ. 3 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:..... στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,.....».

Επειδή στο άρθρο 14 παρ. 1 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: «.....δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών εργαζομένου υπέρ των Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης υποχρεωτικής ασφάλισης.....»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 περ. β του άρθρο 15 του Ν. 4387/2016: «1. Χρόνος ασφάλισης στον Ε.Φ.Κ.Α. λογίζεται: α.β. Ο λογιζόμενος στο διπλάσιο χρόνος συντάξιμης υπηρεσίας των υπαλλήλων-λειτουργών του Δημοσίου και των στρατιωτικών, καθώς και οι αναγνωριζόμενοι πλασματικοί χρόνοι ασφάλισης, σύμφωνα με τις διατάξεις της συνταξιοδοτικής νομοθεσίας του Δημοσίου, όπως αυτές ίσχυαν κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος. Όπου για

την αναγνώριση των πλασματικών αυτών χρόνων ασφάλισης προβλέπεται καταβολή εισφοράς, η αναγνώριση γίνεται με την καταβολή από τον ασφαλισμένο για κάθε μήνα αναγνωριζόμενου χρόνου ασφάλισης της εισφοράς ασφαλισμένου και εργοδότη, στο ποσοστό που ισχύει κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης εξαγοράς. Η ως άνω εισφορά υπολογίζεται επί των συντάξιμων αποδοχών του ασφαλισμένου κατά το μήνα υποβολής της αίτησης εξαγοράς και, εφόσον έχει διακοπεί η απασχόληση, επί των αποδοχών του τελευταίου μήνα απασχόλησης, αναπροσαρμοζόμενων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 8 του παρόντος. Το συνολικό ποσό της κατά τα ανωτέρω εξαγοράς καταβάλλεται σε τόσες μηνιαίες δόσεις, όσοι είναι οι μήνες που αναγνωρίζονται. Το ποσό αυτό μπορεί να καταβληθεί εφάπαξ, οπότε παρέχεται έκπτωση 2% για κάθε έτος εξαγοράς».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. στ' της παρ.20 της περ. Γ' άρθρο 5 της Α. 1034/2022 «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, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. 3η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2021, με την οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 351 [Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο] του εντύπου Ε1 το ποσό των 4.264,96€.

Επειδή όπως προκύπτει από την με ημερομηνία 31/12/2021 (αρ. πρωτ./2020) απόφαση παρακράτησης σύνταξης του e-ΕΦΚΑ, σε συνέχεια της υπ' αρ./2021 πράξης με την οποία αναγνωρίστηκε στον προσφεύγοντα χρόνος στρατιωτικής θητείας (ενός έτους, εννέα μηνών και μιας ημέρας), ποσό 5.276,83€ θα παρακρατούνταν από την σύνταξή του, λόγω της ανωτέρω αναγνώρισης, με μηνιαίες δόσεις των 250,88€, αρχής γενομένης από την σύνταξη μηνός Φεβρουαρίου του 2022 με αναδρομικές δόσεις από 01/09/2020. Από τα μηνιαία ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής σύνταξης μηνών Φεβρουαρίου έως και Ιουνίου του έτους 2022, που συνυποβάλλει ο προσφεύγων, διαπιστώνεται ότι από το συνολικό ποσό των 5.276,83€, το επίμαχο ποσό των 4.264,96€ παρακρατήθηκε από τις αναδρομικές αποδοχές μηνός Φεβρουαρίου, ποσό 501,76€ παρακρατήθηκε από τις αποδοχές των μηνών Απριλίου και Μαΐου και ποσό 8,35€ παρακρατήθηκε από τις αποδοχές του Ιουνίου.

Από την βεβαίωση δε αποδοχών φορολογικού έτους 2022, ως αναρτήθηκε στην οικεία εφαρμογή της ΑΑΔΕ από τον ΕΦΚΑ, προκύπτει ότι από τις φορολογητέες αποδοχές του προσφεύγοντος έχει ήδη αφαιρεθεί το ποσό της παρακράτησης για ασφαλιστικές εισφορές εξαιτίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης.

Επειδή ο κωδικός 351 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος θα συμπληρωνόταν με το ποσό των 4.264,96€ μόνο στην περίπτωση που ο προσφεύγων ο ίδιος είχε καταβάλει το ποσό της εξαγοράς ώστε να μειωθεί ισόποσα το φορολογητέο ποσό από μισθούς/συντάξεις. Εν προκειμένω, έγινε παρακράτηση από την καταβαλλόμενη σύνταξη στις μηνιαίες αποδοχές και τις αναδρομικές αποδοχές σύνταξης, η οποία αποτυπώθηκε στις βεβαιώσεις αποδοχών, και τυχόν αναγνώριση του ποσού εξαγοράς χρόνου ασφάλισης στον κωδικό 351 θα είχε ως συνέπεια τη διπλή μείωση των φορολογητέων αποδοχών.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./.....2024 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

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.