



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-02-2025

Αριθμός απόφασης: 152

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α'58/19-04-2024) 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 (ΑΑΔΕ)*»

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 06-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/05-09-2024 (αριθμό δήλωσης/28-07-2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/05-09-2024 (αριθμό δήλωσης/28-07-2024) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 1.258,57€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/28-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία, μεταξύ άλλων, συμπλήρωσε:

- 1) τον κωδικό 727 «τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής», με το ποσό των 3.942,97€
- 2) τον κωδικό 659 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», με το ποσό των 1.785,98€
- 3) τον κωδικό 619 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση», με το ποσό των 1.378,00€
- 4) τον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ», με το ποσό των 10.080,64€
- 5) τον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής», με το ποσό των 1.757,40€.

Η εκκαθάριση της ως άνω υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 δεν ολοκληρώθηκε και η προσφεύγουσα κλήθηκε να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια φορολογική αρχή τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 4987/2022).

Μετά την υποβολή του σχετικού υπομνήματος και την αποστολή των σχετικών δικαιολογητικών από την προσφεύγουσα, η αρμόδια Φορολογική Αρχή προχώρησε στη διόρθωση των προαναφερθέντων κωδικών του εντύπου Ε1 με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της και ακολούθως στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη κατάχρηση εξουσίας και παράνομη διόρθωση του κωδικού 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση

περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ», του εντύπου Ε1, καθώς προσκόμισε όλα τα έγγραφα που τεκμηριώνουν τις εν λόγω εγγραφές και τις υπαγάγουν στον εν λόγω κωδικό (Α 1041/2019 ΦΕΚ 353/2019 σελίδα 5086, και ΠΟΛ 1068/2018).

Ειδικότερα:

1)ΠΟΛ 1068/2018 σελίδα 32

2)Απάντηση της ΑΑΔΕ προς το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος «τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα αλλά αποζημίωση συμπληρώνονται προαιρετικά από τον φορολογούμενο στον κωδικό 781, ο οποίος τα γνωρίζει και τα επικαλείται και χρησιμεύουν μόνο στην κάλυψη τεκμηρίων διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Ωστόσο, φέτος η ΑΑΔΕ προχώρησε σε προσυμπλήρωση».

3)Α 1041/2019

4)Βεβαίωση της Ειδικής Γραμματείας Ιδιωτικού Χρέους, από την οποία προκύπτει η επιδότηση κατά 50% του στεγαστικού δανείου της προσφεύγουσας με το Ν 4605/2019.

5)Βεβαίωση με αριθμό πρωτ.02-...../03-04-2024 για την αποζημίωση ΟΠΕΚΑ-επίδομα παιδιού.

6)Βεβαίωση ΟΠΕΚΕΠΕ για ενισχύσεις φορολογικού έτους 2023. Ο νόμος έχει ρύθμιση από την οποία προκύπτει η υποχρέωση αναγραφής τους στο έτος καταβολής τους και όχι στο έτος αναφοράς τους.

7)Βεβαίωση ΟΑΕΔ-ΔΥΠΑ ποσού 300,00€, αριθμός πρωτ.22/2024/.....

8)Απόδειξη alpha bank 30-06-2024 είσπραξη ΔΥΠΑ 1.000,00€

9)Απόδειξη alpha bank 08-06-2024 είσπραξη επιδόματος πετρελαίου θέρμανσης ποσού 407,40€.

10)Απόδειξη alpha bank 02-05-2024 είσπραξη market pass 100,80€

11)Απόδειξη alpha bank 03-03-2024 είσπραξη market pass 100,80€

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή αυθαίρετα τροποποίησε το ποσό που η ίδια είχε αναγράψει στον κωδικό 781, χωρίς να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία που λαμβάνει υπόψη για τη διόρθωση των κωδικών, κατά παράβαση των παραγράφων 3 και 6 του άρθρου 36 του Ν 5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν 5104/2024 « 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, στο άρθρο 36 του Ν 5104/2024 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 φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου...».

Επειδή, σύμφωνα με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα ΠΟΛ 1068/2018 (σελίδα 32) «Κωδικοί 781-782: Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και εμφανίζεται ομοίως πίνακας για την ανάλυσή τους:

Επιστροφή καταβεβλημένων κεφαλαίων/ δανείων κλπ. μπορεί να συμπληρωθεί μόνο όταν το έτος που χορηγήθηκαν τα ποσά, υπάγονταν σε τεκμήριο. Συγκεκριμένα, μπορεί να δηλωθεί επιστροφή εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου ή χρηματικού ποσού δανείου που επιστρέφεται από τον δανειολήπτη, μόνο εφόσον τα έτη που χορηγήθηκαν αυτά τα ποσά (ως καταβεβλημένο κεφάλαιο για αγορά επιχείρησης, σύσταση ή συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου, για αγορά χρεογράφων, για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε), αποτελούσαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και είχαν δηλωθεί ορθά και συνεπώς είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν. Σε αντίθετη περίπτωση, κάθε ποσό που καταβλήθηκε μειώνει τα ποσά αυτά και αναγράφεται μόνο η τυχόν διαφορά που προκύπτει. Στην περίπτωση πώλησης μετοχών εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους, αναγράφεται το ποσό που αντιστοιχεί στην επιστροφή του επενδεδυμένου κεφαλαίου, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές αποκτήθηκαν από 1.1.2014 και μετά, ενώ το τυχόν κέρδος, το οποίο αποτελεί εισόδημα, αναγράφεται είτε στον υποπίνακα 4Ε (αν φορολογείται) είτε στον Πίνακα 6 (αν δεν φορολογείται) κατά περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα Α 1041/2019 ΦΕΚ 353/2019 σελίδα 5086 « στ. Κωδικοί 781-782: Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και εμφανίζεται ομοίως πίνακας για την ανάλυσή τους: - Επιστροφές καταβεβλημένων κεφαλαίων/ δανείων».

Επειδή, στην απόφαση Α1061/2024 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3

Τύπος και περιεχόμενο της Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

..... 4. Ανάλογα με το είδος, το έτος και το περιεχόμενο της δήλωσης ή όταν η εκκαθάρισή της γίνεται σύμφωνα με στοιχεία που έχει η ΑΑΔΕ στη διάθεσή της (σχετ. η Ε. 2162/2020 εγκύκλιος), εμφανίζονται διάφορα μηνύματα, κατά περίπτωση, προς ενημέρωση των φορολογουμένων.

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

..... 3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α. 1099/2019, υπό στοιχεία Α. 1100/2019, υπό στοιχεία Α. 1101/2019, Α.1204/2020 και υπό στοιχεία Α. 1025/2024 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1033/2014 (Β΄ 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1054/2015 (Β΄ 495), 1260/2015 (Β΄ 2637), Α.1177/2019 (Β΄ 1509) και Α.1271/2021 (Β΄6476) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ.) 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 (πχ. δόσεις δανείων).....

21. Υποπίνακας 4Γ1 (Εισόδημα από Αγροτική Επιχειρηματική Δραστηριότητα)

..... ε. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 33 του ν.4772/2021 τροποποιήθηκε η παρ. 4 του άρθρου 8 ΚΦΕ και ορίζεται συμπληρωματικά ότι κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της εισπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 49 του ν.4772/2021, οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 33 ισχύουν για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που εισπράττονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2021 και μετά (σχετική η υπό στοιχεία Ε.2059/2021 Εγκύκλιος).....

στ. Για το φορολογικό έτος 2023 όλες οι κατηγορίες των εισοδηματικών αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, κατά το μέρος που δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο στους κωδικούς 659-660 του εντύπου Ε1. ...

Πίνακας 6 (Πρόσθετα ποσά Εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία)

42.α. β) Κωδικοί 659-660 ή 619-620

αα) Στους κωδικούς αυτούς, ανάλογα με το αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους:

... Πράσινες και συνδεδεμένες αγροτικές ενισχύσεις μέχρι 12.000 ευρώ αθροιζόμενες, Λοιπές εισοδηματικές αγροτικές ενισχύσεις, ... Επίδομα παιδιού του άρθρου 214 του ν. 4512/2018 (Α΄ 5),
..... Παροχές που καταβάλλονται από τη ΔΥΓΠΑ (ΟΑΕΔ) (άρθρο 67 ν.4756/2020).....

ζ) Κωδικοί 781-782

αα) Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα, εμφανίζεται πίνακας για την ανάλυσή τους ενώ κατά περίπτωση απαιτείται η συμπλήρωση περαιτέρω πληροφοριών απαραίτητων για την διασταύρωση των ποσών που αναγράφονται:

.... Επιστροφές καταβεβλημένων κεφαλαίων/δανείων, Εφάπαξ χρηματική παροχή που καταβάλλεται από τη ΔΥΓΠΑ σε πρόσωπα που καταρτίζουν Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης ύψους 300 ευρώ (παρ. 4 άρθρο 17 του ν. 4921/2022, Α΄75).»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2162/2020 «4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τέτοια δικαιολογητικά ενδεικτικά μπορεί να αφορούν:

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή.....

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, «Για το είδος των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών που προβλέπονται από τις διατάξεις του [άρθρου 15](#) του ν. [4174/2013](#) (ΦΕΚ 170 Α'/26-7-2013), σχετικά με τον τρόπο και χρόνο υποβολής και κάθε άλλο σχετικό θέμα, ορίζουμε τα ακόλουθα:

Άρθρο 1

Πληροφορίες από πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα, φορείς εκκαθάρισης συναλλαγών με τη χρήση καρτών πληρωμών, ιδρύματα πληρωμών, Ελληνικά Ταχυδρομεία, Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) Α.Ε. (ATHEXCSD) και Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών

1.1 Τα πιστωτικά ιδρύματα, συμπεριλαμβανομένων και των υποκαταστημάτων αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, οι φορείς εκκαθάρισης συναλλαγών με χρήση καρτών πληρωμών και τα ιδρύματα πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα, τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), το Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) Α.Ε. ATHEXCSD) καθώς και οι Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, υποχρεούνται να διαβιβάζουν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε., καταστάσεις σε ηλεκτρονικό αρχείο, με στοιχεία που αφορούν:

1.1.α Το ποσό των πιστωτικών και χρεωστικών τόκων καταθέσεων, *geros*, εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου

1.1.ε. Στοιχεία που αφορούν σε χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων, περιλαμβανομένων και των δεδουλευμένων και καταβλημένων τόκων, καθώς και των τυχόν τόκων υπερημερίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της, τα ποσά των αποδοχών-αγροτικών επιδοτήσεων που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος, ως εξής:

Όνοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο Ποσό
Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης	Επιδόματα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων και αναζήτησης εργασίας ..	1.000,00€	1.000,00€
Οργανισμός Προνοιακών Επιδομάτων	Επίδομα παιδιού (άρ.214 Ν 4512/2018)	378,00€	378,00€
Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης	Εφάπαξ παροχή για Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης και οικονομικές ενισχύσεις ευάλωτων προσώπων	300,00€	300,00€

Αγροτικές Επιδοτήσεις-ενισχύσεις		
Είδος επιδότησης-ενίσχυσης	Ποσό	Έτος Αναφοράς
Πυλώνας 1-Βασική Ενίσχυση	128,23€	2022
Πυλώνας 1-Πράσινες Ενισχύσεις	63,03€	2022
Πυλώνας 2-Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	44,95€	2023

Επιπλέον, από τα στοιχεία που απέστειλαν στη Φορολογική Διοίκηση τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, προέκυψε ότι κατά το φορολογικό έτος 2023, η προσφεύγουσα κατέβαλε για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων το ποσό των 7.799,15€.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/28-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 781 το ποσό των 10.080,64€. Σύμφωνα με τον πίνακα που συνόδευε τον εν λόγω κωδικό, η προσφεύγουσα καταχώρησε τα εξής επιμέρους ποσά με τις αιτιολογίες τους:

α/α	Πηγή Εισοδήματος	Ποσό
1	Επιστροφές καταβεβλημένων κεφαλαίων/δανείων	3.816,06€
2	Εφάπαξ χρηματική παροχή που καταβάλλεται από τη ΔΥΠΑ σε πρόσωπα που καταρτίζουν Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης	300,00€

3	Λοιπές Περιπτώσεις	378,00€
4	Λοιπές Περιπτώσεις	1.000,00€
5	Λοιπές Περιπτώσεις	407,40€
6	Λοιπές Περιπτώσεις	236,21€
7	Λοιπές Περιπτώσεις	3.942,97€
	ΣΥΝΟΛΟ	10.080,64€

Επιπλέον,

- 1) στον κωδικό 727 «τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής», συμπλήρωσε το ποσό των 3.942,97€
- 2) στον κωδικό 659 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», συμπλήρωσε το ποσό των 1.785,98€
- 3) στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση», ήταν προσυμπληρωμένο από τη Φορολογική Διοίκηση το ποσό των 1.378,00€

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, προέβη στη διόρθωση των κωδικών της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς αυτή συμπεριέλαβε τις ίδιες αποδοχές σε περισσότερους από έναν κωδικούς του εντύπου Ε1 και ειδικότερα:

1) Ο κωδικός 619 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση», ήταν ήδη συμπληρωμένος με το ποσό των 1.378,00€, που αντιστοιχεί στο επίδομα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης (1.000,00€) και στο επίδομα παιδιού αρ.214 Ν 4512/2018 (378,00€). Τα εν λόγω ποσά, η προσφεύγουσα τα συμπεριέλαβε και στον κωδικό 781, από όπου η αρμόδια φορολογική αρχή τα αφαίρεσε, ως όφειλε.

2) Στον κωδικό 659 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», η προσφεύγουσα συμπλήρωσε το ποσό των 1.785,98€, το οποίο περιλαμβάνει:

Πράσινες ενισχύσεις	63,03€
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	44,95€
Επίδομα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων	1.000,00€
Επίδομα παιδιού άρ.214 Ν 4512/2018	378,00€
Εφάπαξ παροχή για Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης και οικονομικές ενισχύσεις ευάλωτων προσώπων	300,00€
ΣΥΝΟΛΟ	1.785,98€

Ο εν λόγω κωδικός διορθώθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή, καθώς 1)τα επιδόματα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης και παιδιού (1.378,00€) είχαν ήδη συμπληρωθεί στον κωδικό 619, 2)η εφάπαξ παροχή για Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης και οικονομικές ενισχύσεις ευάλωτων προσώπων (300,00€) πρέπει να εγγραφεί στον κωδικό 781 και 3)τα ποσά των ενισχύσεων (107,98€) ήταν τα μόνα που έπρεπε να παραμείνουν στον κωδικό 659.

3)Ο κωδικός 727 «τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» διορθώθηκε από το ποσό των 3.942,97€, που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα, στο ποσό των 7.799,15€, σύμφωνα με το αρχείο των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων. Η επιδότηση της δόσης του δανείου, συνολικού ύψους 3.942,97€, είχε ήδη αναγραφεί από την προσφεύγουσα στον κωδικό 781 του εντύπου Ε1.

4)Στον κωδικό 429 «Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία-χρηματικά ποσά που δεν μειώνουν την ετήσια δαπάνη», συμπληρώθηκε το ποσό το επίδομα θέρμανσης ύψους 407,40€.

5)Ο κωδικός 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ», διορθώθηκε από το ποσό των 10.080,64€, που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα, στο ποσό των 4.242,97€, σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή. Το εν λόγω ποσό περιλαμβάνει α)την εφάπαξ παροχή για Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης και οικονομικές ενισχύσεις ευάλωτων προσώπων (300,00€) και την επιδότηση της δόσης του δανείου της (3.942,97€).

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, έχει την εξουσία να ελέγχει την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται, με βάση τόσο τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από το φορολογούμενο, όσο και τις πληροφορίες ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, σε απάντηση επί σχετικού ερωτήματος της προσφεύγουσας, ανέφερε αναλυτικά όλες τις διορθώσεις που πρέπει να γίνουν, καθώς και την αιτιολογία των εν λόγω διορθώσεων, προκειμένου να εκκαθαριστεί η υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

Με αριθμό ειδοποίησης/05-09-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με βάση την αρχική δήλωση	
Ποσό φόρου προς καταβολή	1.258,57€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη

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.