



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 734

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

α) της με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ 245-43/αριθ. δηλ. /06-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014),

β) της με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013),

γ) του με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01/01/2012 - 31/12/2012),

δ) του με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011),

ε) του με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010),

στ) του με αριθ.ειδοπ...../ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010) και

ζ) του με αριθ.ειδοπ...../αριθ.πιστωτ.καταστ...../αριθ.δηλ...../06-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010),

της ΔΟΥ Γλυφάδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της ΔΟΥ Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα από το έτος 1989 ήταν έμμισθη δικηγόρος Τον Δεκέμβριο του 2009 η ως άνω Τράπεζα διέκοψε την σχέση έμμισθης εντολής που είχε η προσφεύγουσα, κάτι που επαναλήφθηκε και τον Ιανουάριο του 2010. Η προσφεύγουσα έκανε καταγγελία για την διακοπή της έμμισθης εντολής η οποία είχε σαν αποτέλεσμα να σταματήσει να παρέχει τις υπηρεσίες της πλην όμως μισθοδοτείτο κανονικά. Συγχρόνως, δεδομένου ότι είχε τις προϋποθέσεις, λάμβανε συντάξεις, μερίσματα κ.α. από το Ταμείο Συντάξεων Προσωπικού Η προσφεύγουσα άσκησε αγωγή και ζητούσε την ακύρωση της ως άνω καταγγελίας της σύμβασής της, διεκδικώντας και μισθούς υπερημερίας από την Τράπεζα. Με τη με αριθ./2014 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Αθηνών, η καταγγελία της σύμβασης ακυρώθηκε. Η Τράπεζα άσκησε αναίρεση που απορρίφθηκε με τη με αριθ./2015 απόφαση του Αρείου Πάγου, με αποτέλεσμα να ισχύσει ως είχε η ως άνω απόφαση του Εφετείου.

Στη συνέχεια η Τράπεζα έκανε εκ νέου καταγγελία της σύμβαση έμμισθης εντολής της. Μετά την έκδοση της απόφασης του Αρείου Πάγου στις 19-12-2016 οριστικοποιήθηκαν τα ποσά που

αθροιστικά έλαβε η προσφεύγουσα. Με την ως άνω απόφαση ακυρώθηκε η καταγγελία της σύμβασης και για το χρονικό διάστημα 1-4-2010 έως 13-1-2015 δεν θα έπρεπε να είχε λάβει σύνταξη από το τέως Ταμείο Συντάξεως προσωπικού και το τέως Μετοχικό Ταμείο τα οποία είχε δηλώσει ως εισόδημα στις σχετικές φορολογικές της δηλώσεις.

Σε εκτέλεση των προαναφερομένων, η προσφεύγουσα επέστρεψε τα ποσά που έλαβε το χρονικό διάστημα από 01-04-2010 έως 13-01-2015 και συγκεκριμένα:

α) για το έτος 2010, δυνάμει της με αριθ./31-10-2017 βεβαίωσης της Τράπεζας της Ελλάδος επέστρεψε ποσό 14.993,03 ευρώ που αφορά κύρια σύνταξη, πλέον ποσό 5.179,68 ευρώ που αφορά επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.172,71 ευρώ,

β) για το έτος 2011, δυνάμει της με αριθ./31-10-2017 βεβαίωσης της Τράπεζας της Ελλάδος επέστρεψε ποσό 18.438,72 ευρώ που αφορά κύρια σύνταξη, πλέον ποσό 7.574,31 ευρώ που αφορά επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 26.013,03 ευρώ,

γ) για το έτος 2012, δυνάμει της με αριθ./31-10-2017 βεβαίωσης της Τράπεζας της Ελλάδος επέστρεψε ποσό 17.918,56 ευρώ που αφορά κύρια σύνταξη, πλέον ποσό 7.256,21 ευρώ που αφορά επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 25.174,77 ευρώ,

δ) για το έτος 2013, δυνάμει της με αριθ./31-10-2017 βεβαίωσης της Τράπεζας της Ελλάδος επέστρεψε ποσό 15.663,06 ευρώ που αφορά κύρια σύνταξη, πλέον ποσό 4.972,52 ευρώ που αφορά επικουρική σύνταξη, πλέον ύψους 2.678,47 ευρώ που αφορά αποδοχές προγράμματος πρόσθετων μετεργασιακών παροχών, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.314,05 ευρώ και

ε) για το έτος 2014, δυνάμει της με αριθ./31-10-2017 βεβαίωσης της Τράπεζας της Ελλάδος επέστρεψε ποσό 15.044,92 ευρώ που αφορά κύρια σύνταξη, πλέον ποσό 3.718,19 ευρώ που αφορά επικουρική σύνταξη, πλέον ποσό 5.571,39 ευρώ που αφορά αποδοχές προγράμματος πρόσθετων μετεργασιακών παροχών, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.334,50 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με το με κωδικό και με ημερομηνία υποβολής 30/09/2022 αίτημα, υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2011 έως και 2014 καθώς και φορολογικού έτους 2014, με τις οποίες δήλωσε τα αναδρομικά βάσει της αναρτημένης στο TAXIS εικόνας αποδοχών έτους 2017 (φορολογικό έτος 2016), αφαιρώντας τα ως άνω ποσά που επέστρεψε στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Σημειώνεται, ότι στο οικονομικό έτος 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010), η προσφεύγουσα δήλωσε με την αρχική της δήλωση στον κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό ύψους 13.394,17 ευρώ, ενώ σύμφωνα με τη με αριθ./31-10-2017 βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος επέστρεψε ποσό ύψους 14.993,03 ευρώ που αφορά κύρια σύνταξη, πλέον ποσό ύψους 5.179,68 ευρώ που αφορά επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.172,71 ευρώ. Με την τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011, αφαίρεσε από τον κωδικό 303 το ποσό που είχε δηλώσει με την αρχική, ήτοι ποσό ύψους 13.394,17 ευρώ.

Η αρμόδια ΔΟΥ Γλυφάδας, απέρριψε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικών ετών 2011 έως και 2014 καθώς και του φορολογικού έτους

2014, εκκαθαρίζοντας αυτές, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ΚΦΔ και εξέδωσε τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

α) τη με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014), με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα, τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 13.830,37 ευρώ,

β) τη με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013), με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα, τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 23.846,03 ευρώ,

γ) το με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01/01/2012 – 31/12/2012), με το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα, τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 22.135,34 ευρώ,

δ) το με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 – 31/12/2011), με το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα, τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 31.224,45 ευρώ,

ε) το με αριθ. ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), με το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα, τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 11.017,60 ευρώ,

στ) το με αριθ.ειδοπ./ΑΧΚ/αριθ. δηλ./06-10-2022 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010) με το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα, συνολικό οφειλής ύψους 2.940,67 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις με τέτοιο τρόπο, ώστε να μην φορολογηθεί για εισοδήματα που δεν έχει λάβει, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράβαση νόμου

Έχει φορολογηθεί για ποσά που επέστρεψε και αυτό αποδεικνύεται από τις βεβαιώσεις που προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Η παρέλειψε να αναρτήσει στο σύστημα TAXIS τις σχετικές επιστροφές, πλην όμως αυτό δεν δικαιολογεί τη διπλή φορολόγηση.

Περαιτέρω της επιβλήθηκε φόρος λόγω εκπροθέσμου ποσού ύψους 4.087,75 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 ενώ σύμφωνα με τον ΚΦΔ, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων χρεωστικών

δηλώσεων για χρήσεις έως 31/12/2013 επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 και ο τόκος του άρθρου 53.

2) Πλημμελής εκτίμηση των αποδεικτικών μέσων

Παρά το γεγονός ότι με την υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 30-9-2022, συνυπέβαλε και τις βεβαιώσεις της Τράπεζας της Ελλάδος στις οποίες αναγράφονται τα ποσά των συντάξεων που επέστρεψε, αυτές δεν ελήφθησαν υπ' όψη.

3) Έλλειψη Αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης

Με τις προσβαλλόμενες πράξεις, υπολογίζεται φόρος εισοδήματος με βάση επιπλέον εισόδημα που δεν είχε διότι τούτο επεστράφη, χωρίς καμία απολύτως αιτιολογία.

4) Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

Με τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα στις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις εξηγείται ο λόγος υποβολής αυτών. Σε περίπτωση που έπρεπε να γίνει οποιαδήποτε άλλη ενέργεια είτε από αυτήν είτε από την Τράπεζα της Ελλάδος, όπως π.χ. η ενημέρωση και του συστήματος TAXIS για την επιστροφή των συντάξεων, θα έπρεπε να είχε μεσολαβήσει ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων μερών ώστε να προβούν στις ανάλογες ενέργειες, και όχι εντός έξι (6) ημερών από την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων, να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, που της προσδιορίζουν φόρο για εισόδημα που δεν είχε.

5) Πραγματικό Εισόδημα

Το συνολικό ποσό που δηλώνει ότι έλαβε ως αναδρομικά (358.108,63 ευρώ) δεν συμφωνεί με το πραγματικό ποσό που έλαβε. Ωστόσο, επειδή ουδέποτε έχει γίνει ανάλυση ανά έτος αδυνατεί να προσδιορίσει ανά έτος τις εις βάρος της διαφορές. Ακόμα δηλαδή, και μετά την αφαίρεση των ποσών που επέστρεψε σύμφωνα με τις σχετικές βεβαιώσεις της, άλλο είναι το πραγματικό της εισόδημα, κατώτερο του δηλωθέντος από την Τράπεζα. Συνολικά, έλαβε ποσό ύψους 250.094,16 ευρώ που απέχει κατά πολύ από το δηλωθέν ποσό των 358.108,63 ευρώ. Και ως προς τούτο θα πρέπει να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

6) Προσαυξήσεις

Όλα τα ανωτέρω εισοδήματα αφορούν μισθωτές υπηρεσίες, για τις οποίες είχε γίνει παρακράτηση φόρου. Κατά συνέπεια δεν νοείται επιβολή προσαυξήσεων για φόρο που δεν εισπράχθηκε εμπροθέσμως. Της έχει επιβληθεί απαραδέκτως προσαύξηση ποσού ύψους 4.045,45 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

2. 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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 ν.4172/2013 (ΚΦΕ) 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.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο...

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα...

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

« 1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους. Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 (ΦΕΚ 91 Α`).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

« 1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

"Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξης τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ` της παραγράφου 4 του άρθρου 45."».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 60 ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

« 5. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με «το άρθρο 12»...«,καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές» διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.».

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε τελικώς τα αναδρομικά ποσά που αναλυτικά αποτυπώνονται ανά έτος στην αναρτημένη εικόνα αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2016) σύμφωνα με την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από τους εργοδότες και συγκεκριμένα:

- α) για τη χρήση 2010 ποσό ύψους 54.570,24 ευρώ,
- β) για τη χρήση 2011 ποσό ύψους 54.897,60 ευρώ,
- γ) για τη χρήση 2012 ποσό ύψους 54.561,41 ευρώ,
- δ) για τη χρήση 2013 ποσό ύψους 51.015,70 ευρώ,
- ε) για τη χρήση 2014 ποσό ύψους 39.638,02 ευρώ και
- στ) για τη χρήση 2015 ποσό ύψους 557,56 ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω, με τις από 31/10/2017 βεβαιώσεις της, η προσφεύγουσα επέστρεψε στην ως άνω Τράπεζα ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, δυνάμει της εκδοθείσας Απόφασης του Αρείου Πάγου με αριθμό/2015, τα ποσά που αναλυτικά αναφέρονται σε αυτές και συγκεκριμένα:

- 1) για το έτος 2010 ποσά 14.993,03 ευρώ και 5.179,68 ευρώ, που αφορούν κύρια και επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.172,71 ευρώ,
- 2) για το έτος 2011 ποσά 18.438,72 ευρώ και 7.574,31 ευρώ, που αφορούν κύρια και επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 26.013,03 ευρώ,
- 3) για το έτος 2012 ποσά 17.918,56 ευρώ και 7.256,21 ευρώ που αφορούν κύρια και επικουρική σύνταξη, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 25.174,77 ευρώ,
- 4) για το έτος 2013 ποσά 15.663,06 ευρώ, 4.972,52 ευρώ και 2.678,47 ευρώ που αφορούν κύρια σύνταξη, επικουρική σύνταξη και αποδοχές προγράμματος πρόσθετων μετεργασιακών παροχών αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.314,05 ευρώ και
- 5) για το έτος 2014 ποσά 15.044,92 ευρώ, 3.718,19 ευρώ και 5.571,39 ευρώ, που αφορούν κύρια σύνταξη, επικουρική σύνταξη και αποδοχές προγράμματος πρόσθετων μετεργασιακών παροχών αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.334,50 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν πρέπει να φορολογηθεί για τα ποσά των κύριων και επικουρικών συντάξεων καθώς και των αποδοχών προγράμματος πρόσθετων μετεργασιακών παροχών που είχε λάβει στα επίδικα χρόνια και που είχαν συμπεριληφθεί τόσο στις αρχικά υποβληθείσες δηλώσεις, όσο και στις οίκοθεν υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις, αφού αυτά τα ποσά επεστράφησαν και ανέρχονται ανά έτος ως κάτωθι:

- α) για το οικονομικό έτος 2011, στο κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό ύψους 13.394,17 ευρώ,
- β) για το οικονομικό έτος 2012, στο κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό 18.438,72 ευρώ, πλέον στο κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις μερίσματα, κτλ) ποσό 7.574,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 26.013,03 ευρώ,
- γ) για το οικονομικό έτος 2013, στο κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό 17.918,56 ευρώ, πλέον στο κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις μερίσματα, κτλ) ποσό 7.256,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 25.174,77 ευρώ,
- δ) για το οικονομικό έτος 2014, στο κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό 15.663,06 ευρώ, πλέον στο κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις μερίσματα, κτλ) ποσό 7.650,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.314,05 ευρώ,
- ε) για το φορολογικό έτος 2014, στο κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό 15.044,92 ευρώ, πλέον στο κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις μερίσματα, κτλ) ποσό 9.289,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.334,50 ευρώ,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

α) της με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014),

β) της με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013),

γ) του με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01/01/2012 - 31/12/2012),

δ) του με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011),

ε) του με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010),

στ) του με αριθ. ειδοπ. /ΑΧΚ /αριθ. δηλ. /06-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010),

σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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

