



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-03-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 56

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουκατά της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 5^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Μυτιλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αρ. ειδοπ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 5^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ποσού 832,80€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 223,81€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.056,61€**.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων το έτος 2021 σύμφωνα με το ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας μέχρι 31-12-2022, εισέπραξε, μεταξύ άλλων, αναδρομικές αποδοχές που αφορούσαν στο έτος 2016 για τις οποίες υπέβαλε την με αρ. ειδοπ.5^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ως είχε τη σχετική υποχρέωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η βεβαίωση αποδοχών που έχει αναρτήσει ο ΕΦΚΑ σε ότι αφορά τις αναδρομικές αποδοχές των ετών 2016 έως 2020 είναι λανθασμένη και γι αυτό το λόγο έχει υποβάλλει ένσταση στον ΕΦΚΑ χωρίς μέχρι σήμερα να έχει λάβει απάντηση.
2. Προκύπτει τελικά ένα (επί πλέον) φορολογητέο προσαυξημένο κατά τους παρακρατηθέντες φόρους και εισφορές των προηγούμενων ετών με αποτέλεσμα αδικαιολόγητη φορολογική επιβάρυνση που για το φορολογικό έτος ανέρχεται σε 325,28€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.4 του αρθ.8 του ν. 4172/2013** ορίζεται :

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της εισπράξης τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύνανται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.»

Επειδή με την **A.1275-2021** απόφαση όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Α. 1070/2022, 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 2021», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. [4172/2013](#), πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα

και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

(..)

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042)

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτής, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) που παρακρατήθηκαν, έχει, όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ- 01.042).

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή ψηφιακή μορφή, του εντύπου της παρ. 1 αυτού του άρθρου, έχουν, όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παρ. 1 και 2 αυτού του άρθρου έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

4. **Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.**

[...]

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 2021, 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 (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του myAADE.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες ([άρθρο 14](#) του ν. [4270/2014](#)), τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 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.

[..]

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

(...) 3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος

χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.»

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση **A.1034/2022** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

[...]12. Οι τροποποιητικές δηλώσεις για αναδρομικά ποσά μισθών, συντάξεων, επιδομάτων και λοιπών αναδρομικών ποσών φορολογικού έτους 2015 και επόμενων, για την καταβολή των οποίων αποστέλλεται σχετική πληροφορία στη φορολογική διοίκηση από τον καταβάλλοντα αυτά, υποβάλλονται κατ' εξαίρεση με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

[...] 5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2021 στο Taxinet, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας με ΑΦΜ (ΔΗΜΟΣΙΟ-ΕΦΚΑ) μέχρι 31-12-2022, εισέπραξε, μεταξύ άλλων, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 21.966,72 ευρώ (ακαθάριστες αποδοχές) με φορολογητέο ποσό ύψους **4.748,68€** επί των οποίων δεν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου και τα οποία αναγράφονται διακεκριμένα ως ποσά που ανάγονται στο έτος 2016 για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στο έτος που αυτά αφορούν.

Επειδή ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλλε εντός του έτους 2022 που εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση αποδοχών, την απόκαι με αρ. δηλ. **5^η τροποποιητική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία συμπληρώθηκε η οικεία δήλωση (σχετ. κωδ. 303) με το ως άνω ποσό ύψους 4.748,68€ αναδρομικών κύριας σύνταξης και φορολογήθηκε με βάση τις διατάξεις του έτους που αυτά ανάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 8 του ν. 4172/2013. Συνεπεία της ως άνω υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ.προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα επικαλείται ότι η βεβαίωση αποδοχών που έχει αναρτήσει ο ΕΦΚΑ σε ότι αφορά τις αναδρομικές αποδοχές του έτους 2016 είναι λανθασμένη με αποτέλεσμα αδικαιολόγητη φορολογική επιβάρυνση του για το φορολογικό έτος 2016 ύψους 325,28€. Εξ αυτού του λόγου έχει υποβάλλει ένσταση στον ΕΦΚΑ χωρίς μέχρι σήμερα να έχει λάβει σχετική απάντηση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει την από Βεβαίωση Συντάξεων για το διάστημα από 1/1/2021 -31/12/2021 της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του e-ΕΦΚΑ, από την οποία προκύπτει απόκλιση στα ποσά αναδρομικών κύριας σύνταξης σε σχέση με τα ποσά που εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2021 στο TAXINET.

Επειδή ωστόσο από την με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ** απάντηση από το Τμήμα Β' Εκκαθάρισης και Πληρωμής Συντάξεων Γήρατος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του e-ΕΦΚΑ επί του από σχετικού ερωτήματος της Υπηρεσίας μας αναφορικά με την

ορθότητα των ποσών αναδρομικών κύριας σύνταξης του προσφεύγοντος βάσει της εικόνας αποδοχών του στο TAXISNET, διευκρινίστηκε ότι η βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2021 που έχει αναρτηθεί μέσω της ΗΔΙΚΑ στο TAXISNET εμφανίζει διορθωτικές εγγραφές ποσών στα φορολογητέα έτη της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών έτους 2021 στα οποία εμφανίζονταν με μηδενικό ποσό. Η εν λόγω διόρθωση έγινε κατόπιν οχλήσεως του ασφαλισμένου.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο αρμόδιος φορέας για την καταβολή των συντάξιμων αποδοχών επιβεβαίωσε την ορθότητα της αναρτημένης βεβαίωσης αποδοχών στο TAXISNET, ο επικαλούμενος λόγος ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης αναφορικά με την λανθασμένη απεικόνιση των αναδρομικών κύριας σύνταξης έτους 2016 δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμόενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 5^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης .

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

Φορολογικό έτος 2016

Προηγούμενο χρεωστικό: 198,96€

Νέο χρεωστικό: 1.373,67€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την απόκαι με αρ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 5^η τροποποιητική δήλωση (ΑΧΚ) φορολογικού έτους 2016 της ΑΑΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επί αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.