



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-05-2023

Αριθμός απόφασης: 435

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, βάσει της από και με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, η οποία εκδόθηκε την βάσει της από και με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 1.295,58€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 666,20€, ήτοι προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 629,38€ (έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 378,15€).

Ειδικότερα, ο προσφεύγων το έτος 2021, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας έως 31-12-2022, εισέπραξε, μεταξύ άλλων, αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που αφορούσαν στο έτος 2020, για τα οποία υπέβαλε τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 ως είχε υποχρέωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η βεβαίωση συντάξεων που έχει αναρτήσει ο συνταξιοδοτικός του φορέας (Ε.Φ.Κ.Α.) αναφορικά με τα αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης των ετών 2016 έως και 2020 είναι λανθασμένη και για αυτό το λόγο έχει υποβάλει ένσταση στον Ε.Φ.Κ.Α. χωρίς μέχρι την υποβολή της ενδικοφανούς του προσφυγής να έχει λάβει απάντηση.
- Προκύπτει τελικά ένα (επιπλέον) φορολογητέο προσαυξημένο κατά τους παρακρατηθέντες φόρους και εισφορές των προηγούμενων ετών, με αποτέλεσμα την αδικαιολόγητη φορολογική του επιβάρυνση, η οποία για το φορολογικό έτος 2020 ανέρχεται στο ποσό των 1.199,68€.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. ...

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στο 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 τη με αριθμό Α. 1275/31-12-2021 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 2021», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 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 (Εντυπο 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 (Εντυπο 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 (Εντυπο 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 υποβάλει 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, με τη με αριθμό Α. 1034/09-03-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του Ν. 4172/2013 (Α' 167)» 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 του TAXIS, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας (Ε.Φ.Κ.Α. με Α.Φ.Μ.) έως 31-12-2022, εισέπραξε, μεταξύ άλλων, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού ύψους 36.366,96€ (ακαθάριστες αποδοχές) με

φορολογητέο ποσό ύψους 13.542,60€ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσού ύψους 6.016,56€ και τα οποία αναγράφονται διακεκριμένα ως ποσά που ανάγονται στο έτος 2020 για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στο έτος που αυτά αφορούν.

Επειδή, ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε, εντός του έτους 2022 που εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση συντάξεων, την από και με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία συμπληρώθηκε η οικεία δήλωση (σχετ. κωδ. 303 και 315 εντύπου Ε1) με το ως άνω ποσό αναδρομικών κύριας σύνταξης ύψους 13.542,60€ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσού ύψους 6.016,56€, και φορολογήθηκε με βάση τις διατάξεις του έτους που αυτά ανάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 4172/2013. Συνεπεία της ανωτέρω υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η από και με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του, επικαλείται ότι η βεβαίωση συντάξεων που έχει αναρτήσει ο συνταξιοδοτικός του φορέας (Ε.Φ.Κ.Α.) αναφορικά με τα αναδρομικά κύριας σύνταξης του έτους 2020 είναι λανθασμένη, με αποτέλεσμα την αδικαιολόγητη φορολογική του επιβάρυνση, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 1.199,68€ για το εν λόγω φορολογικό έτος (2020). Εξ αυτού του λόγου έχει υποβάλει ένσταση στον Ε.Φ.Κ.Α. χωρίς μέχρι την υποβολή της ενδικοφανούς του προσφυγής να έχει λάβει απάντηση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει την από βεβαίωση συντάξεων της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ε-ΕΦΚΑ για το χρονικό διάστημα από 01-01-2021 έως και 31-12-2021 από την οποία προκύπτει απόκλιση στα ποσά αναδρομικών κύριας σύνταξης σε σχέση με τα ποσά που εμφανίζονται στην αντίστοιχη Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2021 στο TAXIS.

Επειδή, ωστόσο, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ απάντηση του Β' Τμήματος Εκκαθάρισης και Πληρωμής Συντάξεων Γήρατος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ε-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 για το φορολογικό έτος 2021 στο TAXIS διευκρινίστηκε ότι η βεβαίωση συντάξεων φορολογικού έτους 2021 που έχει αναρτηθεί μέσω της Η.ΔΙ.Κ.Α. στο TAXIS εμφανίζει διορθωτικές εγγραφές ποσών στα φορολογητέα έτη της αρχικής βεβαίωσης συντάξεων 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 συντάξεων στο TAXIS, ο επικαλούμενος λόγος ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης αναφορικά με τη λανθασμένη απεικόνιση των αναδρομικών κύριας σύνταξης έτους 2020 δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Τελικό Πιστωτικό: 629,38€ (έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 378,15€)

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.