



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14.11.2024

Αριθμός απόφασης: 3020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/υση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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.

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 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 **20.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκουατά της αρ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί του αρ.αιτήματος του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αρ.....αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., 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:

Με την αρ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω απορρίφθηκε το αρ.....αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητήθηκε η τροποποίηση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και η διαγραφή του ποσού φόρου που προσδιορίστηκε με τη με αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, ύψους 18.711,85 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 5.054,07 €. Το εν λόγω αίτημα δεν έγινε δεκτό λόγω παραγραφής.

Η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και της Ε. 2162/2020 βάσει της αρ.οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία καταχωρίστηκε στον κωδ.‘Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις’ ποσό ύψους 43.747,04 € έναντι ποσού ύψους 717,12 € βάσει της αρχικής δήλωσης, καθώς σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2014 με βάση τα στοιχεία που απέστειλε ο ΕΦΚΑ στην ΑΑΔΕ (βάσει της από 28.2.2015 βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2014) ο προσφεύγων έλαβε αναδρομικά συντάξεων οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) ύψους 43.029,92 € (φορολογητέο ποσό). Επιπλέον, με την ανωτέρω οίκοθεν τροποποιητική δήλωση βάσει της ως άνω βεβαίωσης καταχωρίστηκε στον κωδ.313 ‘φόρος που αναλογεί σε μισθούς συντάξεις κλπ’ ποσό ύψους 593,91 €, και στον κωδ.315 ‘φόρος που παρακρατήθηκε σε μισθούς συντάξεις κλπ’ ποσό ύψους 585,00 €.

Ωστόσο, σύμφωνα με το αρ.αίτημα του προσφεύγοντος δεν υφίσταται παράλειψη δήλωσης αναδρομικών ποσών συντάξεων οικ. έτους 2014 καθώς το εν λόγω ποσό των 43.029,92 € στην πραγματικότητα ουδέποτε το εισέπραξε το 2014 αλλά αφορά ποσά συντάξεων προηγούμενων ετών 2002-2012 τα οποία καταβλήθηκαν στα έτη που αφορούσαν.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητείται η ακύρωση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, και η διενέργεια νέα εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 με βάση την προσκομιζόμενη τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 στην οποία έχει καταχωριστεί στον κωδ. 303 ‘Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις’ ποσό ύψους 4.789,90 € (=717,12 € + αναδρομικά ποσά συντάξεων 4.072,78 €) και διαγράφηκαν τα ποσά φόρου στους κωδικούς 313, 315, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι σύμφωνα με την αρ. πρωτ.βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2014 που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της από 28.2.2015 βεβαίωσης αποδοχών, το ορθό ποσό αναδρομικών συντάξεων οικ. έτους 2014 ήταν ύψους 4.072,78 € (φορολογητέο ποσό) και όχι 43.029,92 € στο οποίο εσφαλμένα, με υπαιτιότητα του ΕΦΚΑ, είχαν συμπεριληφθεί ποσά συντάξεων προηγούμενων ετών 2002-2012, τα οποία καταβλήθηκαν και δηλώθηκαν στα έτη. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση του ανωτέρω σφάλματος το πρώτον με την ανωτέρω βεβαίωση την 16.12.2022. Κατόπιν τούτου, ο λογιστής του προσφεύγοντος στην Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω προκειμένου να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, η οποία πρέπει να γίνει δεκτή ως εμπρόθεσμα υποβληθείσα βάσει της ΠΟΛ. 1083/2018.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5)

ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.':

«Άρθρο 4:5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθτούς 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. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. Ειδικά οι τροποποιητικές δηλώσεις που αφορούν ποσά αγροτικών ενισχύσεων και επιδοτήσεων που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης και επιλέγεται να φορολογηθούν στο έτος στο οποίο ανάγονται, υποβάλλονται με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2017 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.

6. α. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην ΑΑΔΕ, μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/ αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα. Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, οι τροποποιητικές δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της παρούσας. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1083/2018: «...5. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή επέστρεψε στον εργοδότη αποδοχές ως αχρεωστήτως καταβληθείσες, είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για

τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

α) Στην περίπτωση της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών ή συντάξεων, δεν δύναται προ της ολοσχερούς εξόφλησης αυτών να εκδοθούν και να χορηγηθούν βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων προκειμένου για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών.

β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη προς συμψηφισμό παρακρατούμενοι και προκαταβληθέντες φόροι, καθόσον στην προκειμένη περίπτωση η προθεσμία παραγραφής για τον συμψηφισμό αυτών άρχεται από το τέλος του έτους χορήγησης της διορθωτικής βεβαίωσης αποδοχών και όχι από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, δεδομένου ότι πριν από την έκδοση της διορθωτικής βεβαίωσης δεν ήταν δυνατή η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης.

γ) Για την καταβολή του φόρου που προκύπτει από τυχόν χρεωστικές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογικών ετών 2014 και επόμενων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ.6 του άρθρου 67 του ν.4172/2013, ενώ για χρεωστικές τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2014 (χρήση 2013) και προηγούμενων ισχύουν οι διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή ζητείται η διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 με βάση την προσκομιζόμενη τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 στην οποία έχει καταχωριστεί στον κωδ. 303 'Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις' ποσό ύψους 4.789,90 € (=717,12 € + αναδρομικά ποσά συντάξεων 4.072,78 €) και έχουν διαγραφεί τα ποσά φόρου στους κωδικούς 313, 315, βάσει της αρ. πρωτ. 11001/16.12.2022 βεβαίωσης αποδοχών.

Επειδή, όπως προκύπτει από α) τη με αρ. πρωτ.προσκομισθείσα με την παρούσα προσφυγή διορθωτική βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της από 28.2.2015 βεβαίωσης αποδοχών συντάξεων του ΕΦΚΑ Λακωνίας, β) το από 27.2.2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Τμήματος Συντάξεων του ΕΦΚΑ προς τον προσφεύγοντα, καθώς και γ) το από 11.11.2024 απαντητικό έγγραφο του Τμήματος Συντάξεων του ΕΦΚΑ επί του από 6.11.2024 αιτήματος της Υπηρεσίας μας, το ορθό ποσό αναδρομικών συντάξεων οικ. έτους 2014 που έλαβε ο προσφεύγων ανήλθε στο φορολογητέο ποσό των 4.072,78 € (ακαθάριστο ποσό 4.242,48 €) και όχι στο φορολογητέο ποσό των 43.029,92 € (ακαθάριστο ποσό 44.752,36 €) που είχε αποσταλεί από τον εν λόγω συνταξιοδοτικό φορέα βάσει της από 28.2.2015 αρχικής βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2014. Όπως επισημαίνεται στα ανωτέρω έγγραφα, στο ποσό των 43.029,92 € είχαν εσφαλμένα συμπεριληφθεί από τον συνταξιοδοτικό φορέα (ήτοι χωρίς υπαιτιότητα του προσφεύγοντος) ποσά συντάξεων που αφορούσαν προηγούμενα έτη, 2002-2012, και είχαν καταβληθεί στα έτη που αφορούσαν ήτοι στα έτη 2002-2012.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η κρινόμενη τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014, στην οποία καταχωρίστηκε το ποσό αναδρομικών συντάξεων χρήσης 2013 βάσει της αρ. πρωτ.

...../16.12.2022 διορθωμένης βεβαίωσης, υποβλήθηκε εξαιτίας λάθους του συνταξιοδοτικού φορέα/ ταμείου κοινωνικής ασφάλισης (που το 2015 είχε αποστείλει στην ΑΑΔΕ εσφαλμένα στοιχεία για τα αναδρομικά συντάξεων που είχε λάβει ο προσφεύγων για τη χρήση 2013) και όχι λόγω υπαιτιότητας του προσφεύγοντος - δικαιούχου της σύνταξης, και ως εκ τούτου η εν λόγω τροποποιητική δήλωση θεωρείται εμπρόθεσμη.

Επειδή βάσει των ανωτέρω κρίνεται ότι η εν λόγω τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 πρέπει να γίνει δεκτή και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση, λαμβάνοντας υπόψη τη με αρ.βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 20.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό. ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ

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.