



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17.1.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 162

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**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 Α' 206), 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου επί της οδού ....., κατά της σιωπηρής απόρριψης του αρ. ....αιτήματος του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της αρ. ....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

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

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

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η αρ. ....αίτηση του

προσφεύγοντος περί ακύρωσης της αρ. ....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, βάσει της αρ. .... οίκοθεν δήλωσης της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, κατόπιν στοιχείων που απεστάλησαν από τη Φορολογική Αρχή της Ολλανδίας σχετικά με μισθούς ύψους 12.920,00 € που ο προσφεύγων έλαβε στην Ολλανδία από την εταιρεία ..... Με την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 5.760,81 € (αρχικό χρεωστικό ύψους 209,36 €).

Με το αρ. ....αίτημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι στην αρ. .... οίκοθεν δήλωση καταχωρίστηκε εσφαλμένα στον κωδικό 389 καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης ύψους 12.920,00 €, καθώς το εν λόγω ποσό συμπεριλαμβάνεται στο ποσό ύψους 23.219,43 € που έλαβε από την εταιρεία .....και το οποίο είχε ήδη δηλωθεί στον κωδικό 301 'άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς' της αρ. .... αρχικώς υποβληθείσας δήλωσής του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω σιωπηρής απόρριψης και την ακύρωση της αρ. ....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενος ότι το ποσό ύψους 12.920,00 € που καταχωρίστηκε στον κωδικό 389 της ..... οίκοθεν δήλωσης είχε ήδη δηλωθεί στον κωδικό 301 της αρχικώς υποβληθείσας δήλωσής του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την σύμβαση εργασίας του με την εταιρεία .....και την από .....βεβαίωση της εταιρείας ότι το στο ποσό ύψους 23.219,43 € που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα το φορολογικό έτος 2014 συμπεριλαμβάνεται και το ποσό ύψους 12.920,00 € που αφορούσε αμοιβές για εργασία του σε εργοτάξιο της εταιρείας στην Ολλανδία.

Με το αρ. ΔΕΔ .....υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε εκτύπωση κίνησης του αρ. .... λογαριασμού του στην ....., καθώς και αντίγραφο των από ..... και ..... συμβάσεων εργασίας του με την ως άνω εταιρεία.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου

η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

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 63B του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 του ν.4701/2020: «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4701/2020 για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης** να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική.

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2014 βάσει των

στοιχείων των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι τις 31.12.2015 ο προσφεύγων έλαβε από την εταιρεία .....συνολικές ακαθάριστες τακτικές αποδοχές ύψους 27.310,65 € και καθαρό φορολογητέο ποσό ύψους 23.219,43 € (παρακρατηθείς φόρος ύψους 3.431,69 €) το οποίο δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα με την αρ. .... αρχικώς υποβληθείσα δήλωσή του φορολογικού έτους 2014.

**Επειδή**, από τα στοιχεία που απεστάλησαν κατόπιν των ανωτέρω από τη Φορολογική Αρχή της Ολλανδίας προέκυψε ότι ο προσφεύγων έλαβε στο φορολογικό έτος 2014 ποσό ύψους 12.920,00 €. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το αρχείο που απεστάλη από τη Φορολογική Αρχή της Ολλανδίας ο προσφεύγων έλαβε το υπό κρίση ποσό ύψους 12.920,00 € από την εργοδότη εταιρεία .....

**Επειδή**, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, τις από ..... και ..... συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας ορισμένου χρόνου του προσφεύγοντος με την εταιρεία .....και έδρα στο ....., με τις οποίες προβλεπόταν ότι ο προσφεύγων θα εργαζόταν ως τεχνίτης χρηματιστής-βαφέας πλοίων με πλήρη απασχόληση για το διάστημα 3.2.2014-31.5.2014 και 26.6.2014-25.9.2014, αντίστοιχα, σε εργοτάξια της εταιρείας ή συνεργαζόμενων εταιρειών, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

Επιπροσθέτως, προσκομίστηκε η από .....βεβαίωση της εταιρείας .....σύμφωνα με την οποία το έτος 2014 ο προσφεύγων εργαζόταν με συμβάσεις ορισμένου χρόνου σε εργοτάξια της εν λόγω εταιρείας στο εξωτερικό, με συνολικές μικτές αποδοχές ύψους 27.310,65 €, και συνολικές καθαρές φορολογητέες αποδοχές ύψους 23.219,43 €, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται ποσό ύψους 12.920,00 € που αφορούσε καθαρές φορολογητέες αποδοχές για εργασία του σε εργοτάξιο της εταιρείας στην Ολλανδία. Βεβαιώνεται ότι για το σύνολο των ως άνω αποδοχών αποδόθηκαν όλες οι προβλεπόμενες ασφαλιστικές και φορολογικές κρατήσεις.

**Επειδή**, από το συνδυασμό των ως άνω στοιχείων προκύπτει ότι το υπό κρίση ποσό ύψους 12.920,00 € περιλαμβάνεται στο καθαρό φορολογητέο ποσό που έλαβε ως μισθό από την εταιρεία .....κατά το φορολογικό έτος 2014 ύψους 23.219,43 €, το οποίο είχε ήδη δηλωθεί από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 301 της αρ. .... αρχικώς υποβληθείσας δήλωσής του φορολογικού έτους 2014, βάσει της οποίας εκδόθηκε η αρ. ....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω συντρέχει στην περίπτωση του προσφεύγοντος η απαιτούμενη από τη διάταξη της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 63B του ΚΦΔ 'πρόδηλη έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης' σχετικά με εισόδημα από μισθωτή εργασία στην αλλοδαπή ύψους 12.920,00 € που του καταλογίστηκε στο φορολογικό έτος 2014 με την αρ. ....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Ως εκ τούτου, πρέπει σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις να γίνει δεκτή η αρ. ....αίτησή του και να ακυρωθεί ότι η αρ. ....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

### **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ της υπ' αριθμ. πρωτ. ....αίτησης του προσφεύγοντος καθώς και την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, φορολογικού έτους 2014, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.