



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2.2.2023

Αριθμός απόφασης: 342

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 Του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ (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 **12.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **με ΑΦΜ** κατοίκου επί της οδού,, ΤΚ, κατά της με αρ. /5.10.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, με βάση την αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020 της οποίας ζητείται η τροποποίηση κατόπιν επανεκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12.10.2022** 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:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 2.8.2021 την αρ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με την οποία δηλώθηκε συνολικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 8.143,47 € από μισθωτή εργασία (στον κωδικό 301). Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η αρ./2.8.2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία δεν προέκυψε ποσό πληρωμής (τελικό ποσό μηδέν).

Στις 8.2.2022 ο προσφεύγων υπέβαλε την αρ. 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με την οποία δηλώθηκε επιπλέον ποσό εισοδήματος στον κωδικό 343 'Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση' ύψους 17.940,00 €. Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η αρ./8.2.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής ύψους 5.634,23 € (τελικό χρεωστικό 5.634,23 €, αρχικό ποσό 0,00 €).

Κατόπιν, στις 12.9.2022 ο προσφεύγων υπέβαλε την αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με την οποία ζητούσε τη διαγραφή του ποσού ύψους 17.940,00 € που είχε δηλώσει στον κωδικό 343 με την από 8.2.2022 1η τροποποιητική δήλωσή του. Επί της αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 εκδόθηκε η αρ./5.10.2022 υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία δεν έγινε δεκτή η ανωτέρω τροποποίηση και προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 5.634,23 € (νέο χρεωστικό 5.634,23 €, προηγούμενο χρεωστικό 5.634,23 €).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η αρ./5.10.2022 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής είχε δηλώσει το ποσό ύψους 17.940,00 €. Προσκομίζει την από 5.10.2022 εκτύπωση του λογαριασμού ασφάλισής του έτους 2020 και αποδείξεις πληρωμής αποδοχών ετών 2020-2022.

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 19 του Ν. 4174/2013 'Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης': «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 εντός της προθεσμίας 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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β´ 1440) ορίζεται ότι: «...2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α. να μνημονεύει με ακρίβεια: i. Την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη, ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της. iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και β. να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα...».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1118/2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή': «...ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

21. Υποπίνακας 4Α (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις)

α. ... β. Όταν συμπληρώνονται εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (κωδ. 343-344) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, πρέπει να καταχωρούνται οι Α.Φ.Μ. εργοδοτών ασφαλιστικών φορέων με τα αντίστοιχα ποσά, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών. Η Φορολογική Διοίκηση πραγματοποιεί ηλεκτρονικές διασταυρώσεις με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της και κατά περίπτωση καλεί τους φορολογούμενους για έλεγχο δικαιολογητικών. Στους ίδιους κωδικούς συμπληρώνεται το εισόδημα που προκύπτει από τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών, όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 13 ν.4172/2013 (όπως αυτή ισχύει από το φορολογικό έτος 2020 και μετά), δηλαδή όταν οι μετοχές που αποκτώνται κατά την άσκηση των δικαιωμάτων μεταβιβάζονται πριν από τη συμπλήρωση είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την χορήγηση των δικαιωμάτων....»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή ζητάει την ακύρωση της αρ./5.10.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και τη διαγραφή του ποσού ύψους 17.940,00 € από τον κωδικό 343, όπως είχε αιτηθεί με την από 12.9.2022 και αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος,

και το οποίο είχε δηλώσει με την από 8.2.2022 1η τροποποιητική δήλωσή του, προβάλλοντας αορίστως τον ισχυρισμό ότι συμπλήρωσε το εν λόγω ποσό στον κωδικό 343 εκ παραδρομής.

Επειδή, προκειμένου να καταχωριστεί ποσό στον κωδικό 343, ο φορολογούμενος πρέπει να πατήσει επί του εν λόγω κελιού και για να ανοίξει παράθυρο στο οποίο πρέπει να συμπληρωθεί ο ΑΦΜ του εργοδότη, ο κωδικός εισοδήματος και το ποσό. Κατόπιν, πρέπει να επιλέξει την ένδειξη 'καταχώρηση εγγραφής' προκειμένου το ποσό να καταχωριστεί στον κωδικό 343.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 8.2.2022 μέσω διαδικτύου την αρ. 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 προκειμένου να καταχωρίσει το υπό κρίση ποσό εισοδήματος στον κωδικό 343 'Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση' ύψους 17.940,00 €.

Σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο της ΓΔΗΛΕΔ και όπως προέκυψε από την από 27.1.2023 τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσίας μας με την αρμόδια υπηρεσία της ΓΔΗΛΕΔ, ο προσφεύγων καταχώρισε στον κωδικό 343 το ποσό των 17.940,00 € καθώς και τον ΑΦΜ του εργοδότη από τον οποίο έλαβε τις εν λόγω αμοιβές (.....), όπως αυτό προβλέπεται με την Α.1118/2021.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την από 8.2.2022 και με αρ. 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 προκειμένου να καταχωρίσει το υπό κρίση ποσό εισοδήματος στον κωδικό 343. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση τροποποιήθηκε μόνο ο εν λόγω κωδικός της δήλωσης.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει την από 5.10.2022 εκτύπωση του λογαριασμού ασφάλισής του έτους 2020 από τον ΕΦΚΑ, χωρίς να προβάλλεται κάποιος σχετικός ισχυρισμός. Από την ανωτέρω εκτύπωση, η οποία σε κάθε περίπτωση όπως αναγράφεται σε αυτήν δεν αποτελεί βεβαίωση, προκύπτουν οι αποδοχές του προσφεύγοντος για τις οποίες δηλώθηκε ως ασφαλισμένος για το υπό κρίση έτος 2020. Ωστόσο, οι αναφερόμενες στην εν λόγω εκτύπωση αποδοχές, αντιστοιχούν, με μικρές διαφορές, στις αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2020 και έχουν ήδη δηλωθεί στον κωδικό 301 της δήλωσης φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος, βάσει των στοιχείων των ηλεκτρονικών αρχείων που απεστάλησαν από τους εργοδότες (εικόνα αποδοχών - αρχείο βεβαιώσεων) για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του ΚΦΔ και του άρθρου 68 του ν. 2717/1999, οι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα της προσφυγής, δηλαδή οι αποδιδόμενες από τον προσφεύγοντα στην προσβαλλόμενη πράξη αιτιάσεις και πλημμέλειες, πρέπει να προβάλλονται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο και όχι γενικό ή αφηρημένο ή αόριστο ή αντιφατικό, έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση και αξιολόγησή τους. Για να θεωρηθεί δε ότι οι λόγοι προσφυγής πληρούν την ανωτέρω προϋπόθεση, πρέπει να προκύπτουν από αυτούς οι κατά της προσβαλλόμενης πράξης προβαλλόμενες αιτιάσεις (βλ. ΣτΕ 2581/2010 σκ. 4, πρβλ. ΣτΕ 213/1991 σκ.4). Είναι κατά συνέπεια αόριστοι οι λόγοι όταν με αυτούς ο προσφεύγων προβάλλει αορίστως εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση του πραγματικού (βλ. ΣτΕ 1146-9/1986), χωρίς δηλαδή να εξειδικεύεται η πλημμέλεια από Την οποία πάσχει, κατά την άποψή της, η προσβαλλόμενη

πράξη (ΣτΕ 2581/2010, 2860/2008, πρβλ. ΣτΕ 1058/2005, 3774/1996 κ.α), ή όταν με αυτούς αρκείται μόνο στην αμφισβήτηση των αναφερόμενων στην πράξη παραβάσεων (πρβλ. ΣτΕ 1976/1995), ή όταν ως λόγος παρατίθεται το κείμενο του νόμου, χωρίς αυτό να συνδέεται με ορισμένο πραγματικό περιστατικό (πρβλ. ΣτΕ 2173/1989).

Το δικόγραφο δε αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κλπ είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων διατείνεται ότι προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί διότι συμπλήρωσε το εν λόγω ποσό στον κωδικό 343 εκ παραδρομής, γενικώς και αορίστως, χωρίς να αναφέρονται ειδικώς και σαφώς τα σχετικά πραγματικά περιστατικά, και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος και αορίστως προβαλλόμενος. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η παρούσα προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **12.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της με αριθ./5.10.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2020: 5.634,23 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθ./5.10.2022 Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.

