



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-3-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 846

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 από **15-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός κατά της με αρ. ειδοπ./23-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ:....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. ειδοπ./23-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.910.94€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα στις 15/07/2022 υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγο της, ηλεκτρονικά τη με αριθμ. καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 152.890,64 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 57.433,32 ευρώ, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την πρώην εργοδότη εταιρεία της προσφεύγουσας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», ΑΦΜ (ΠΟΛ. 1275/2021). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 302 και 316 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας. Την παραπάνω δήλωση η προσφεύγουσα την υπέβαλε με επιφύλαξη ως προς τη μη φορολόγηση του ποσού 129.001,08 ευρώ (από το συνολικό 152.890,64 ευρώ), σύμφωνα με διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ., η οποία ωστόσο απερρίφθη σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω επιφύλαξης. Ακολούθως, από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα, κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης επί της επιφύλαξης που διατυπώθηκε στην με αρ./15-7-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και της συνακόλουθα εκδοθείσας με αρ. ειδοπ./23-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021, είχε ήδη ασκήσει την με αρ. πρωτ./8-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία είχε προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το ποσό των 129.001,08 ευρώ που της καταβλήθηκε από την Εργοδότηρα εταιρεία, σύμφωνα με τον 11ο όρο της από την 8η Αυγούστου του έτους 2007 μεταξύ τους σύμβασης, αποτελεί αποζημίωση κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ και όχι εισόδημα από μισθωτή εργασία. Επί της ως άνω σιωπηρής απόρριψης εκδόθηκε η με αρ./23-2-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απερρίφθη η εν λόγω προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε ήδη προβάλλει με την με αρ./8-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι ότι το ποσό των 129.001,08 ευρώ που της καταβλήθηκε από την Εργοδότηρα εταιρεία, σύμφωνα με τον 11ο όρο της από την 8η Αυγούστου του έτους 2007 μεταξύ τους σύμβασης, ο οποίος ανέφερε ότι «τα δύο μέρη συμφωνούν ότι η περίοδος ειδοποίησης και η παραίτηση από αυτήν τη σύμβαση θα είναι 8 μήνες εάν είναι επιλογή του εργαζομένου και 16 μήνες εάν είναι επιλογή της Εταιρείας», αποτελεί αποζημίωση κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει

τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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...7. **Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013:

«Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1207/20-12-2017 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα **“Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων”**, η οποία εκδόθηκε προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1172/2017 εγκύκλιος, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

.....

στ) Εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ρητά ή σιωπηρά λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας μπορούσε να εκδοθεί η απόφαση επί αυτής ή λόγω εφαρμογής τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα δικαστική προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.

Επειδή, κατ’ αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 70 του Ν 2717/99 (Κ.Δ.Δ) στο οποίο ορίζεται ότι **«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ’ εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε καταθέσει κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της επιφύλαξης που διατυπώθηκε στην με αρ./15-7-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 την με αρ./8-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ./2023 **απορριπτική Απόφαση** της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή στρέφεται κατά της με αρ. ειδοπ./23-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021, προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε προβάλλει και με την με αρ./8-11-2022 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ποσό ύψους 129.001,08 ευρώ που έλαβε από την Εργοδότηρια εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2021 θα

πρέπει να φορολογηθεί ως αποζημίωση κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ.

Επειδή η Υπηρεσία μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την έκδοση της υπ' αρ./**23-2-2023** Απόφασης, με την οποία απερρίφθη η σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της επιφύλαξης που διατυπώθηκε στην με αρ./15-7-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί φορολόγησης ως αποζημίωση κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, του ποσού ύψους 129.001,08 ευρώ που έλαβε η προσφεύγουσα από την Εργοδότηρια εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2021.

Επειδή, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτός διότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/15-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ:....., και την επικύρωση της με αρ. ειδοπ./23-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού.

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

Εισόδημα-Φορολογικό έτος 2021

Ποσό πληρωμής: **3.910,94€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 23-11-2022 και με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (ΑΧΚ/17) 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.

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.