



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 06.03.23
Αριθμός Απόφ. 622

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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21.11.22** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου κοινότητας, κατά της υπ' αριθ'/06.10.22 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, καθώς και την από 06.10.22 έκθεση μερικού

ελέγχου εισοδήματος της ίδιας Προϊσταμένης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται την ακύρωση.

6.Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση αυτή θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση των 15 ημερών από την αποστολή της με αρθ. πρωτ. /07.10.22 συστημένης επιστολής, ήτοι την 22.10.22 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το τμήμα Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων κατόπιν καταγγελίας πραγματοποίησε έλεγχο στον για την περίοδο 2017 και διαπίστωσε μεταξύ άλλων ότι :

Η προσφεύγουσα εργαζόταν ως μισθωτός έως και 31/08/2011 οπότε και απολύθηκε με Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου (Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου 8/31.08.2011).

Το πόρισμα του τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων με θέμα « Διαβίβαση Πορισματικής Έκθεσης ελέγχου στο περιόδου 2012 - 2019 » διαβιβάστηκε με το υπ' αρθ πρωτ. /02.03.22 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η οποία διενήργησε μερικό φορολογικό έλεγχο από τον οποίο προέκυψε μεταξύ άλλων ότι η προσφεύγουσα αν και της καταβλήθηκαν σε μεταγενέστερα έτη αναδρομικά κύριας σύνταξης από τον με ΑΦΜ: ποσού 2.444,49 € που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2019 δεν δήλωσε αυτά με τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2019 στον Κωδ.Αρθ αυτής 322 καθώς και τον αντίστοιχο φόρο που παρακρατήθηκε ποσού 360,05 € στον Κωδ.Αρθ. 316

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις συνέταξε την από 06.10.22 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού όπως αναλυτικά αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

| α | Αριθμός - Ημερ/νια Πράξης | Οριστική Πράξη | Ετος | Διαφορά Φορολογητέας Βάσης | Διαφορά Φόρου | Πρόστιμο φόρου αρθ 58 | Εισφορά αλληλεγγυης | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---|---------------------------|---|------|----------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1 |/6.10 | Οριστ. πράξη Διορθ. προσδιορ. εισοδήματος | 201 | 2.444,49 | 177,74 | 88,87 | 53,78 | 214,65 |

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλομένης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Η προσφεύγουσα αμφισβητεί το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των καταθέσεων των μαρτύρων που αναφέρονται στην Πορισματική Έκθεση τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων.
- 2) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η καταγγελία της προσωπικής της σύμβασης εργασίας είναι ανυπόγραφη λόγω ελαχίστων γνώσεων του Διοικητικού Συμβουλίου του εργοδότη της « .. ».
- 3) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο εργοδότης της « .. » ουδέποτε χορήγησε σ' αυτήν εκκαθαριστικό σημείωμα αποδοχών .
- 4) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρείχε εθελοντικά και χωρίς αμοιβή την εργασία της μετά την 31.08.11 ως μέλος του « .. » και τα εισοδήματα που της καταλογίσθηκαν ποσού 17.600,00 € αφορούν καταβολή τμήματος της οφειλόμενης από το 2011 αποζημίωσης απόλυσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή) του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 φόρου. 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 όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αρ. Ε.2162/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «...Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη

υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων: Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών. 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης. 2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά: α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ), β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει), γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων. 3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης. [...]. Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή. 8. [...]. 9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά

δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 10. [...].»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ** ορίζεται ότι: «**1.** Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά...**4.** Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την **παρ. 1** αποδεικτική δύναμη».

Επειδή η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε η προσφεύγουσα, αναρτήθηκαν το έτος 2021 έτη με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 1/1/2020 έως 31/12/2020. Τα οποία δεν δήλωσε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης μέχρι 31.12.21 έτους 2019 που ανάγονται .

Επειδή, εν προκειμένω η Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ **εξέδωσε την υπ' αριθ'/06.10.22** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2019** με την οποία επαναπροσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της προαφεύγουσας που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας από 12.097,13 € σε 14.541,62 €, αύξηση που αντιστοιχεί στην μη δήλωση από την προσφεύγουσα ποσού 2444,49 € ως αναδρομικά επικουρικής ασφάλισης λαμβάνοντας υπόψη ποσό φόρου 360,05 € που παρακρατήθηκε για τα εν λόγω αναδρομικά .

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας **αλυσιτελώς** τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 06.10.22 έκθεση μερικού ελέγχου Εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.22 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με **Α.Φ.Μ.**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ'/06.10.22 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ .

Φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση

| α | Αριθμός - Ημερ/νια Πράξης | Οριστική Πράξη | Έτος | Διαφορά Φορολογητέας βάσης | Διαφορά Φόρου | Πρόστιμο φόρου αρθ 58 | Εισφορά αλληλεγγυης | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---|---------------------------|------------------------|------|----------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1 |/6.1 | Οριστ. πράξη προσδιορ. | 201 | 2.444,49 | 177,74 | 88,87 | 53,78 | 214,65 |

| | | | | | | | |
|--|--|-------------|--|--|--|--|--|
| | | εισοδήματος | | | | | |
|--|--|-------------|--|--|--|--|--|

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.