



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 6.03.23  
Αριθμός Απόφ. 619

### 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 ....., κατά της υπ' αριθ' ...../06.10.22 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 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 2016 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 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 προβαλλόμενων 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 2016 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 με 11).

Στην συνέχεια με βάση την Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του ..... Νο 2B /23-02-2013 αποφασίσθηκε ομόφωνα η συνέχιση της απασχόλησης της ..... ως γραμματέως για τέσσερα επιπλέον έτη με μηνιαία αμοιβή 900,00 €. Παρόλα αυτά, υπολογίσθηκε στις χειρόγραφες καταστάσεις του ατομικού λογαριασμού της κας ..... για τα έτη 2014 , 2015 και 2016 Δώρο Πάσχα, Επίδομα Αδείας και Δώρο Χριστουγέννων, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται ετήσιο ποσό αποδοχών 12.600,00 €, ήτοι 900,00 € X 14 και όχι 900,00 € X 12 όπως προέβλεπε η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Πρακτικό Νο 2β /23-02-2013) γεγονός που επιβεβαιώνεται και από την Γενική Συνέλευση το έτος 2018 (Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης Νο 8/30-09-2018), το οποίο αποφάσισε μεταξύ άλλων την καταβολή αμοιβής μέλους Διοικητικού Συμβουλίου στην Ταμία αυτού κα ..... ποσού 12.600.00 € για το έτος 2016 και την προέγκριση αμοιβής ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου στην ταμία 12.600.00 € για το έτος 2018 κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του Νόμου 4015/2011 και του Νόμου 4384/2016, χωρίς να αναγράφεται στις χειρόγραφες καταστάσεις ατομικού λογαριασμού της κας ..... το ποσό της αποζημίωσης απόλυσης της , και χωρίς να αποδοθούν οι κατά το νόμο αναλογούσες κρατήσεις καθώς δεν εκδόθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών.

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 δεν δήλωσε με τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2016 εισόδημα ποσού 12.600,00 € που έλαβε κατά το έτος 2016 πού εισέπραξε από τον ..... στον οποίο εργάζονταν με σχέση εξηρημένης εργασίας.

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                            | Έτος | Διαφορά Φορολογητέας βάσης | Διαφορά Φόρου | Πρόστιμο φόρου αρθ 58 | Εισφορά αλληλεγγυης | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---|---------------------------|---|------|----------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1 | ...../6.10.               | Οριστ. πράξη Διορθ. προσδιορ. εισοδήματος | 2016 | 12600,00                   | 1746,07       | 873,04                | 110,65              | 2729,76                       |

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 οι καταθέσεις στις οποίες βασίζεται η Πορισματική Έκθεση τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων προέρχονται από άτομα με ελάχιστες ή καθόλου γραμματικές γνώσεις.

3) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο εργοδότης της « ..... » ουδέποτε χορήγησε σ' αυτήν εκκαθαριστικό σημείωμα αποδοχών.

4) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρείχε την εργασία της μετά την 31.08.11 ως μέλος του « ..... » και όχι με σύμβαση εργασίας.

5) Το δικαίωμα του Δημοσίου για είσπραξη φόρου έχει παραγραφεί λόγω παρόδου 6 ετών από την επιβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2016

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγ. 1 (Υποκείμενα του φόρου) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :**

**1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:**

**α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο,**

**β) το εισόδημα από συντάξεις που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα,**

**γ) το εισόδημα από υπηρεσίες διοίκησης, συμβουλευτικές και τεχνικές που παρέχονται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης,**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 §§ 1 & 2 (Φορολογητέο εισόδημα) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :**

**1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.**

**2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:**

**α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10( Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :«Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 1 & 2 (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι:**

**1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.**

**2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:**

**α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,**

**β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,**

**γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,**

**δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **36**(Παραγραφή) του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι :

**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.»

**2.** Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο **1** παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

«(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.»

β)..... γ) .....δ)..... ε) .....

**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**, με την υπό κρίση προσφυγή 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 για τους οποίους ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις τους είναι αποσπασματικές και προέρχονται από άτομα προχωρημένης ηλικίας με ελάχιστες ή καθόλου γραμματικές γνώσεις .

**Επειδή**, η αποσπασματική κατά χαρακτηρισμό της προσφεύγουσας, παράθεση καταθέσεων των μαρτύρων δεν αλλοιώνει το περιεχόμενο αυτών, καθότι αυτές αναφέρονται εν γένει σε πραγματικά περιστατικά σχετικά με την απασχόληση της προσφεύγουσας στο πρατήριο του ..... καθώς και η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα έλλειψη γραμματικών γνώσεων των μαρτύρων δεν

αποτελεί προσδιοριστικό παράγοντα που να αλλοιώνει το «γνήσιο» και «αληθές» των μαρτυρικών καταθέσεων ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η καταγγελία σύμβασης του εργοδότη της «.....» είναι ανυπόγραφη με επικαλούμενη δικαιολογία ότι με την επικύρωση αυτής με την υπογραφή των μελών του Δ.Σ. εγείρονται οικονομικές υποχρεώσεις αυτού για καταβολή νόμιμης αποζημίωσης απόλυσης και σχετικής αποζημίωσης για μη χορήγηση κανονικής άδειας σ' αυτήν.

**Επειδή**, από το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../14-06-2021 έγγραφο του Τμήματος Εσόδων του Περιφερειακού Υποκαταστήματος Μισθωτών Φθιώτιδας, προκύπτει ότι λύεται η σχέση εργασίας της προσφεύγουσας λόγω παραίτησης την 01/09/2011.

**Επειδή**, με τα υπ' αριθ' Νο 11/29-12-2011 και Νο 6/28-12-2012, Πρακτικά Διοικητικών Συμβουλίων αποφασίστηκαν μεταφορές ημερών μη χορηγούμενης αδειάς στην προσφεύγουσα στα επόμενα έτη - στοιχεία που έρχονται σε αντίθεση τόσο με την «υποτιθέμενη απόλυση» της στις 31/08/2011, όσο και με την παραίτησή της την 01/09/2011, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο εργοδότης της «.....» κατά παράβαση του άρθρου 18 Ν. 1082/1980, άν και εξόφλησε τις αποδοχές της εν τούτοις δεν παρείχε στην προσφεύγουσα εκκαθαριστικό σημείωμα με την απεικόνιση αυτών.

**Επειδή** από τον έλεγχο προέκυψε ότι ο «.....» δεν εξέδιδε εξοφλητικές αποδείξεις παρά μόνον συνέτασε για όλους τους εργαζόμενους απλές καταστάσεις μισθοδοσίας στις οποίες περιλαμβάνονταν τα ποσά που εισέπρατταν αυτοί καθώς και τυχόν πιστούμενα ποσά λόγω μη καταβολής των αμοιβών από τον εργοδότη προς τους εργαζόμενους .

**Επειδή** στην Πρισματική Έκθεση του τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων ο ..... αναφέρεται ότι δεν τηρήθηκαν εν γένει οι νόμιμες διαδικασίες (κυρίως αυτή της απόλυσης) στα πλαίσια της λειτουργίας του οποίου δεν υπήρχαν βεβαιώσεις αποδοχών, παρά μόνο μια απλή κατάσταση με τα ποσά που εισέπραττε η προσφεύγουσα και τα ποσά που της οφείλονταν για δική τους διευκόλυνση, εφόσον δεν υπήρχε νομιμοποίηση για την παροχή εργασίας από μέρους της.

Ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή 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 12.600,00 € αφορούν καταβολή τμήματος της οφειλόμενης από το 2011 αποζημίωσης απόλυσης προσκομίζοντας ταυτόχρονα στο έγγραφο αντιρρήσεων της την από 8.4.14 έκθεση επιτόπιου ελέγχου του Περ/κουΥπκ/τος ΙΚΑ -TEAM Λαμίας με την οποία επιβεβαιώνεται ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας .

**Επειδή**, από την έλεγχο που πραγματοποίησε το τμήμα Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων κατόπιν καταγγελίας στον ..... για τη περίοδο 01.01.16 - 31.12.16 προέκυψε ότι :

Η προσφεύγουσα ..... εργαζόταν ασφαλισμένη στον ..... έως και 31/08/2011 οπότε και απολύθηκε με Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου (Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου με 11).

Στην συνέχεια με βάση την Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του ..... Νο 2B /23-02-2013 αποφασίσθηκε ομόφωνα η συνέχιση της απασχόλησης της ..... ως γραμματέως για τέσσερα επιπλέον έτη με μηνιαία αμοιβή 900,00 €. Παρόλα αυτά, υπολογίσθηκε στις χειρόγραφες καταστάσεις του ατομικού λογαριασμού της κας ..... για τα έτη 2014, 2015, και 2016 Δώρο Πάσχα, Επίδομα Αδείας και Δώρο Χριστουγέννων, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται ετήσιο ποσό αποδοχών 12.600,00 €, ήτοι 900,00 € X 14 και όχι 900,00 € X 12 όπως προέβλεπε η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Πρακτικό Νο 2β /23-02-2013) γεγονός που επιβεβαιώνεται και από την Γενική Συνέλευση το έτος 2018 (Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης Νο 8/30-09-2018), το οποίο αποφάσισε μεταξύ άλλων την καταβολή αμοιβής μέλους Διοικητικού Συμβουλίου στην Ταμία αυτού κα ..... ποσού 12.600.00 € για το έτος 2016 και την προέγκριση αμοιβής ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου στην ταμία 12.600.00 € για το έτος 2018 κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του Νόμου 4015/2011 και του Νόμου 4384/2016, χωρίς να αναγράφεται στις χειρόγραφες καταστάσεις ατομικού λογαριασμού της κας ..... το ποσό της αποζημίωσης απόλυσης της, και χωρίς να αποδοθούν οι κατά το νόμο αναλογούσες κρατήσεις καθώς δεν εκδόθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**στην Πορισματική Έκθεση του τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα έγινε πράγματι μέλος χωρίς ωστόσο να τηρούνται οι προϋποθέσεις εγγραφής (δεδομένου ότι δεν είχε αίτηση, δεν εκδόθηκε σχετική απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου για την αποδοχή της δεν

είναι αγρότισσα), πλήν όμως, εκλέχθηκε μέλος Διοικητικού Συμβουλίου με καθήκοντα ταμίας, όπως φαίνεται και στο από 8/4/2014 έγγραφο του Περ/κού Υποκ/τος ΙΚΑ – TEAM Λαμίας τα οποία δεν εκτελούσε, ως μέλος Δ/Σ χωρίς αμοιβή, όπως οι διατάξεις του παραγράφου 8 του άρθρου 14 του Ν. 4015/2011 (ΦΕΚ τ. Α' 210/21-09-11) αλλά εκτελούσε αυτά κατά παράβαση του Νόμου με ληφθείσα αμοιβή με βάση τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων Νο 2B/23-02-2013 και Νο 8/30-09-2018.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα έλαβε αμοιβές ως μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 1 & 2 του ν. 4172/13 θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα της Φορολογικής Αρχής προς έκδοση και κοινοποίηση της υπό κρίση προσβαλλόμενης πράξης έχει παραγραφεί πλήν όμως από τις διατάξεις του άρθρου 36 παράγ. 1 προκύπτει ότι η υπόθεση δεν έχει παραγραφεί, αφού προκειμένου για το φορολογικό έτος 2016 η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει εντός του έτους 2017 και συνεπώς δεν έχει παρέλθει πενταετία από το τέλος του έτους 2017, αφού η προσβαλλόμενη κοινοποιήθηκε εντός του έτους 2022. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

**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 2016 με την οποία επαναπροσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας από 4.429,45 € σε 17.029,45 €, αύξηση που αντιστοιχεί στην μη δήλωση από την προσφεύγουσα ποσού 12.600,00 € που η προσφεύγουσα εισέπραξε ως αμοιβή μέλους Διοικητικού Συμβουλίου και ως ταμίας τού .....

**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 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ .



### Φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση

| α | Αριθμός -<br>/ια<br>Πράξης | Οριστική Πρά                                       | Ετος | Διαφορά<br>ογητέας | Διαφορά<br>Φόρου | Πρόστιμο<br>αρθ 58 | Εισφορά<br>αλληλεγγ<br>υης | Οριστική<br>Φορολογική<br>Υποχρέωση |
|---|----------------------------|--|------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 1 | ...../6.10.                | Οριστ. πράξη<br>Διορθ.<br>προσδιορ.<br>εισοδήματος | 2016 | 12600,00           | 1746,07          | 873,04             | 110,65                     | 2729,76                             |

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.