



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα, 23/06/2023

Αριθμός Απόφασης : 712

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **01/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., ΤΚ, κατά της από **20/02/2023** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 και 3 του ΚΦΔ (με α/α δήλωσης), που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ως άνω Πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Πειραιά της οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **01/03/2023** και με αριθ. 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 με αριθμό δήλωσης/20-02-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32§2,3 του ΚΦΔ (οίκοθεν βεβαίωση), προέκυψε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό 8.852,79€, αντί του ποσού των 112,68€ της αρχικής του δήλωσης. Με την εν λόγω πράξη βεβαιώθηκαν τακτικές και λοιπές αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από τον εργοδότη του με **ΑΦΜ** φορολογητέου ποσού 74.101,88€, φόρου που αναλογεί ύψους 25.911,55€ και φόρου που παρακρατήθηκε ύψους 25.522,88€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, καθόσον αφενός κατά την ημερομηνία που απέστειλε την αρχική του δήλωση, δεν αναγράφονταν οι αμοιβές από τον, και αφετέρου ότι δεν έχει εισπράξει τις εν λόγω αμοιβές και γι' αυτό δεν πρέπει να τις φορολογηθεί, προσκομίζει δε και επικαλείται τις πιστώσεις του τραπεζικού του λογαριασμού στην

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32§2,3 του ΚΦΔ, με τις οποίες ορίζεται ότι: «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 διάθεσή 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», κατ' εφαρμογή δε αυτών η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη δεδομένου ότι δεν είχαν δηλωθεί αποδοχές που καταβλήθηκαν το έτος 2017 από τον ανωτέρω Αθλητικό όμιλο.

Επειδή, με την παρ.5 της με αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών-συντάξεων. [...] γ) [...]»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, στις 07/06/2018, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 24.305,34€, στον κωδ. 313 (Φόρος που αναλογεί

σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4) ποσό 3.969,35€ και στον κωδ. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4) ποσό 3.963,81€, όπως αυτά προέκυπταν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση (τακτικές και λοιπές αποδοχές του από τον με ΑΦΜ:, μέσω αρχείου που είχε αποστείλει στις 23/03/2018 και ώρα 17:20:57).

Επειδή, η φορολογική αρχή στις 20/02/2023 εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32§§2,3 του ΚΦΔ (οίκοθεν βεβαίωση), καθόσον ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική του δήλωση το ποσό των τακτικών και λοιπών αποδοχών που είχε λάβει από τον, ύψους **74.101,88€**, φόρου που αναλογεί ύψους **25.911,55€** και φόρου που παρακρατήθηκε ύψους **25.522,88€**.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο την **18/06/2018** και ώρα 20:16:29, μετά την υποβολή της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στις **07/06/2018**, ανάρτησε στο taxisnet της ΑΑΔΕ τη βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε τις προαναφερόμενες τακτικές και λοιπές αποδοχές για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, για τα ως άνω ποσά, δεν είχε υποβληθεί και δεν είχε αναρτηθεί στην ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών από τον, αλλά μόνο βεβαίωση αποδοχών από το νέο του εργοδότη τον, δεδομένου δε ότι, όπως ισχυρίζεται, οι αμοιβές αυτές δεν του έχουν καταβληθεί και οφείλονται, δεν αναζήτησε τη σχετική βεβαίωση από τον προηγούμενο εργοδότη του.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων ενημερώθηκε από τον ανωτέρω εργοδότη του για την ηλεκτρονική ανάρτηση των αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2017, προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το οικείο φορολογικό έτος και συνεπώς σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, **πρέπει η προσβαλλόμενη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32§§2,3 του ΚΦΔ (οίκοθεν βεβαίωση), να καταχωρηθεί ως εμπρόθεσμη.**

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έχει εισπράξει τις αμοιβές που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών από τον και γι' αυτό δεν πρέπει να τις φορολογηθεί, προσκομίζει δε και επικαλείται τις πιστώσεις του τραπεζικού του λογαριασμού στην

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*», ενώ ο προσφεύγων ουδόλως αποδεικνύει ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στο λογαριασμό του αφορούν το έτος 2016 και όχι το έτος 2017. Επιπλέον, ο εργοδότης του προσφεύγοντος ανάρτησε τη σχετική βεβαίωση αποδοχών με την οποία δήλωσε ότι οι τακτικές και οι λοιπές αποδοχές δεν οφείλονται αλλά έχουν καταβληθεί στον προσφεύγοντα, ούτε προσκομίζει οποιοδήποτε έγγραφο (όπως

έγγραφο εργοδότη, εξώδικη δήλωση, αντίγραφο αγωγής κλπ) από το οποίο να προκύπτει η μη καταβολή των επίμαχων αμοιβών. Επιπλέον από τις κινήσεις της εκτύπωσης των κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της τράπεζας, δεν προκύπτει η μισθολογική περίοδος εκάστης πίστωσης, ώστε να αποδειχθεί ότι αυτές δεν αφορούν το έτος 2017 αλλά το έτος 2016 όπως ισχυρίζεται, ούτε προκύπτει αν ο προσκομιζόμενος λογαριασμός αποτελεί τον μοναδικό λογαριασμό του προσφεύγοντος ή ότι η κατάθεση στον εν λόγω λογαριασμό αποτελεί τον συμφωνηθέντα τρόπο καταβολής της μισθοδοσίας του από τον εν λόγω εργοδότη.

Κατόπιν αυτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη είσπραξης αποδοχών φορολογικού έτους 2017 για φορολογητέο ποσό ύψους 74.101,88 € πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 01/03/2023 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., ΤΚ, και την τροποποίηση της από 20/02/2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 §§ 2 και 3 του ΚΦΔ (με α/α δήλωσης), που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, ως εμπρόθεσμης, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2017 ποσό: 8.852,79€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 20-02-2023 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2017 (ΑΧΚ/2) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Πειραιά και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.