



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31.10.2024
Αριθμός απόφασης: 2947

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312349
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.).»

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. ειδοποίησης/19.6.2024 (αριθ. δήλωσης

...../2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθμ. ειδοποίησης/19.6.2024 (αριθ. δήλωσης/2024) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων 2023 με βάση την αρχική δήλωση βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.236,27 πλέον λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 153,90 ευρώ και συνολικά ποσό 2.390,17 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη, διότι η εργοδότης τράπεζά της (.....) προσυμπλήρωσε στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης το ποσό των 2.951,08 ευρώ ως παροχή σε είδος αρ. 13 ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνοντας στην ουσία ολόκληρες τις δαπάνες που καταβλήθηκαν για ασφαλιστικές εισφορές (αυτές που κατέβαλε η τράπεζα και αυτές που κατέβαλε η ίδια η προσφεύγουσα) προς το ταμείο, ενώ βάσει του άρθρου 13§1 του ν. 4172/2013 θα έπρεπε να προσυμπληρωθεί μόνο το ποσοστό που επιβαρύνει την εργοδότης Τράπεζα ήτοι 6,25%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 7§1 του ν. 4172/2013** 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 12§1 του ν. 4172/2013** 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 13§1 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 14§1 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

.....

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο,....».

Επειδή, από 1-1-2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014 & 1051/2015).

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1061/22.04.2024 (ΦΕΚ Β' 2436/24-04-2024) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής διευκρινίζεται ότι:

«3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α.1099/2019, υπό στοιχεία Α.1100/2019, υπό στοιχεία Α. 1101/2019, Α.1204/2020 και υπό στοιχεία Α.1025/2024 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπό στοιχεία ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ.1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) και Α.1271/2021 (Β' 6476) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του νέου ΚΦΔ Ν.5104/2024 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«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.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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.».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη Πράξη, διότι η εργοδότης τράπεζα της (.....) προσυμπλήρωσε στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης το ποσό των 2.951,08 ευρώ ως παροχή σε είδος αρ. 13 ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνοντας στην ουσία ολόκληρες τις δαπάνες που καταβλήθηκαν για ασφαλιστικές εισφορές (αυτές που κατέβαλε η τράπεζα και αυτές

που κατέβαλε η ίδια η προσφεύγουσα) προς το ταμείο, ενώ βάσει του άρθρου 13§1 του ν. 4172/2013 θα έπρεπε να προσυμπληρωθεί μόνο το ποσοστό που επιβαρύνει την εργοδότη Τράπεζα ήτοι 6,25%.

Επειδή ωστόσο με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει σχετικά δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι οι παροχές σε είδος για τις οποίες υφίσταται η σχετική αναρτημένη βεβαίωση στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, αφορούν στα ανωτέρω προβαλλόμενα από την πλευρά της. Στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013 ποσού ύψους 2.951,08 € και βάσει της υφιστάμενης πληροφόρησης ορθώς η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με βάση τα στοιχεία που απέστειλαν οι εργοδότες/φορείς. Περαιτέρω σημειώνεται ότι στην περίπτωση που το ποσό που απέστειλε ο εργοδότης/φορέας δεν είναι σωστό, η προσφεύγουσα έχει τη δυνατότητα να ενημερώσει σχετικά τον εργοδότη/φορέα και να ζητήσει την τροποποίηση της βεβαίωσης αποδοχών και να προβεί σε υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 37 του ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/19.6.2024 (αριθ. δήλωσης/2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Φορολογικό έτος 2023

Ως η με αριθ. ειδοποίησης/19.6.2024 (αριθ. δήλωσης/2024) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ .

Ποσό πληρωμής: 2.390,17 ευρώ.

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

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

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

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3
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.

