



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01.04.2024

Αριθμός απόφασης: 852

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση:** Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-332255

**Email** : ded.thess@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 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά α) της με αριθμ. ειδοποίησης ...../24.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, και β) καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της

με αριθμ. ειδοποίησης ...../09.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία υποβλήθηκε και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../09.10.2023 και αρ. δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 471,40€, έναντι προηγούμενου πιστωτικού ύψους 282,60€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν οίκοθεν υποβολής της με αριθμό ...../09-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, και αξιοποίησης του υπ' αρ. πρωτ. ....ΕΞ/27-06-2023 (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ...../28-06-2023) δελτίου πληροφοριών του 4<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛΚΕ) Αττικής, σύμφωνα με το οποίο, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... MON/ΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:....., διαπιστώθηκε ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε η ως άνω εταιρία σε εργαζόμενους (μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα) συνιστούν πρόσθετες αμοιβές (bonus). Στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απεστάλη κατάσταση με τα στοιχεία των εργαζόμενων-ληπτών των αμοιβών, προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή αποτύπωση των ποσών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, αφού διαπίστωσε ότι ποσό ύψους 3.789,33€ ανεγράφη εσφαλμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2017 και ειδικότερα στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), αντί του ορθού κωδικού 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματά του, του εν λόγω φορολογικού έτους και τις μη δηλωθείσες, από αυτόν, πρόσθετες αμοιβές ύψους 3.789,33€ που έλαβε από την εταιρία «..... MON ΕΠΕ».

Με την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης της φορολογικής αρχής εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά (αρ. καταχ. ανάρτησης 20231009.....) στις 09/10/2023 και αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα στις 11-12-2023.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.10.2023 και αρ. δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 2.044,80€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ύψους 471,40€

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν οίκοθεν υποβολής της με αριθμό ...../24-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, και αξιοποίησης του υπ' αρ. πρωτ. ....ΕΞ/30-08-2023 (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ...../31-08-2023) δελτίου πληροφοριών του 4<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛΚΕ) Αττικής, σύμφωνα με το οποίο, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ.:....., διαπιστώθηκε ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε η ως άνω εταιρία σε εργαζόμενους (μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα) συνιστούν πρόσθετες αμοιβές (bonus). Στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απεστάλη κατάσταση με τα στοιχεία των εργαζόμενων-ληπτών των αμοιβών, προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή αποτύπωση των ποσών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ακολουθως, η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, αφού διαπίστωσε ότι ποσό ύψους 5.751,67€ ανεγράφη εσφαλμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2017 και ειδικότερα στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), αντί του ορθού κωδικού 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), τον ενημέρωσε για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης (ανάρτηση στο taxinet με αρ. 20230911....., που αναγνώσθηκε την 11-12-2023). Κατόπιν μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος, η φορολογική αρχή προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματά του, του εν λόγω φορολογικού έτους και τις μη δηλωθείσες, από αυτόν, πρόσθετες αμοιβές ύψους 5.751,67€ που έλαβε από την εταιρία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ». Με την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης της φορολογικής αρχής εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά (αρ. καταχ. ανάρτησης 20231024.....) στις 24/10/2023 και αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα στις 11-12-2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση

α) ρητά της με αρ. ειδοποίησης ...../24.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης .....) φορολογικού έτους 2017 και

β) καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής της με αρ. ειδοποίησης ...../09.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης .....) προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς ως προς τη φορολόγηση των πρόσθετων αμοιβών που έλαβε από τις εταιρίες «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. .... και «..... ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:.....:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος. Η διοίκηση όφειλε να προβεί σε διορθωτικό και όχι σε διοικητικό προσδιορισμό.
  2. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σε ό,τι αφορά την προδικασία του ελέγχου. Δεν κοινοποιήθηκε έκθεση ελέγχου.
  3. Παραβίαση της αρχής προηγούμενης ακρόασης.
  4. Μη νόμιμη αιτιολογία, αλλά και εσφαλμένη κρίση και έλλειψη αποδείξεων σε ό,τι αφορά τον νομικό χαρακτηρισμό των επίδικων εισοδημάτων.
- Αιτείται δε να κληθεί από την Υπηρεσία μας και να παραστεί κατά τη συζήτηση της ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των ισχυρισμών του.

**Επειδή**, με την παρ. 1 του άρθρου 63 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου...».

**Επειδή**, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης...».

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α΄ 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω

προσώπου.....5. . Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα..... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α΄ των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.....»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, στις 24.10.2023 η με αρ. ειδοποίησης ...../24.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης αναρτήθηκε στο taxisnet, και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώσθηκε από αυτόν την 11.12.2023. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση της συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση, ήτοι στις 04/11/2023.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12.12.2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών (Δευτέρα 04.12.2023) από την κοινοποίηση της με αρ. ειδοποίησης ...../24.10.2023 και με αρ. δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και ως εκ τούτου απαραδέκτως

**Επειδή**, στις 09.10.2023 η καθ' ερμηνεία προσβαλλόμενη με αρ. ειδοποίησης ...../09.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης αναρτήθηκε στο taxisnet, και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώσθηκε από αυτόν την 11.12.2023. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση της συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση ήτοι στις 20/10/2023.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12.12.2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών (Δευτέρα 20.11.2023) από την κοινοποίηση της με αρ. ειδοποίησης ...../09.10.2023 και με αρ. δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και ως εκ τούτου απαράδεκτως.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 12.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του....., με Α.Φ.Μ. .... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

**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.