



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/06/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1833**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός 2, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 02.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 1.231,64 €, πλέον 145,54 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 1.377,18 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ουδέποτε εισέπραξε φορολογητέο ποσό ύψους 5.206,68 €, που αντιστοιχεί σε ακαθάριστες ύψους 6.794,21 €, από την εταιρεία με ΑΦΜ, όπως προκύπτει από την κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού και σχετική υπεύθυνη δήλωσή του.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ. 3 και 5 παρ. 3 της υπ' αριθμ. Α.1070/31.3.2020 (ΦΕΚ Β΄ 1267/9.4.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 (26.8.2020): «Άρθρο 3: Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου. 1. [...]. 3. Η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης **πραγματοποιεί την εκκαθάριση** των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά [...]. 4. [...]. Άρθρο 5: Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., με τις αποφάσεις [...] Α.1025/2020 και ΠΟΛ.1033/2014 [...], 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 (π.χ. δόσεις δανείων). 4. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των άρθρων 1 και 5 παρ. 1 της υπ' αριθμ. Α.1025/4.2.2020 (ΦΕΚ Β' 406/11.2.2020) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 (26.8.2020): «Άρθρο 1: Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013 [...], έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά [...] πρόσωπα [...], στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία [...] που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. [...]». Άρθρο 5: Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων. 1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών [...] φορολογικού έτους 2019, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet. 2. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ουδέποτε εισέπραξε φορολογητέο ποσό ύψους 5.206,68 €, που αντιστοιχεί σε ακαθάριστες ύψους 6.794,21 €, από την εταιρεία με ΑΦΜ, όπως προκύπτει από την κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού και σχετική υπεύθυνη δήλωσή του.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, ενώ από την εικόνα των αποδοχών του για το 2019 (φορολογικό έτος 2019) -όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στη σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του-, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31.12.2020 και η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα δεδομένα που αφορούν στο έτος 2019:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Ονοματεπώνυμο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....			[...]	Επιδόματα ανεργίας ΟΑΕΔ, ΕΤΑΠ-ΜΜΕ, ΓΕΝΕ.	508,20	508,20	0,00	0,00	-
.....			[...]	Τακτικές αποδοχές.	2.171,02	1.735,93	23,57	0,00	-
.....			[...]	Τακτικές αποδοχές.	6.794,21	5.206,68	132,70	0,00	-
.....			[...]	Τακτικές αποδοχές.	13.872,44	11.127,59	1.594,11	145,75	-
.....			[...]	Τακτικές αποδοχές.	4.626,57	3.759,26	219,28	1,98	-

καθώς και από την προσκομιζόμενη εκτύπωση της υπ' αριθμ. πρωτ./2021 βεβαίωσης προϋπηρεσίας του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ) που αφορά στον ίδιο και στην οποία αποτυπώνονται οι ημέρες (χρονικά διαστήματα) ασφάλισής του σε διάφορους εργοδότες για το χρονικό διάστημα 02.2009-11.2020, μεταξύ των οποίων

περιλαμβάνεται και ο ίδιος ως άνω, κατά δήλωση του προσφεύγοντος, εργοδότης με ΑΦΜ και Αριθμό Μητρώου Εργοδότη (ΑΜΕ) για το χρονικό διάστημα 09.2018 - 12.2019, προκύπτει σαφώς ότι ο προσφεύγων κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2019 - 31.12.2019 εργάστηκε ως μισθωτός στην εταιρεία με ΑΦΜ και έλαβε καθαρές αποδοχές (φορολογητέο ποσό) ύψους 5.206,68 €, ο προσφεύγων προς απόδειξη του ισχυρισμού του ότι δεν εργάστηκε στην εν λόγω εταιρεία ούτε αμείφθηκε από αυτήν κατά το χρονικό διάστημα 11.2018-12.2019 προσκομίζει μόνο α) εκτύπωση με τις πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό που τηρούσε για την περίοδο 01.01.2018-31.12.2019 και β) σχετική υπεύθυνη δήλωσή του, στοιχεία όμως από τα οποία και μόνο δεν μπορεί να αποδειχθεί (πλήρης απόδειξη) ο ισχυρισμός του αυτός, πολλώ μάλλον αν ληφθούν υπόψη η προπαρατεθείσα εικόνα των αποδοχών του για το 2019 (φορολογικό έτος 2019), όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στη σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, και η προσκομιζόμενη εκτύπωση της υπ' αριθμ. πρωτ./2021 βεβαίωσης προϋπηρεσίας του e-ΕΦΚΑ. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 02.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2021.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Κύριος ΦΕΦΠ	1.231,64 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	145,54 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>1.377,18 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.