



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 04-02-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 336

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-10-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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:

Επισημαίνεται ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αρ. Ε 2150/2020 Διαταγής του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Ωστόσο, από το σώμα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι εκ παραδρομής αναφέρει την εν λόγω διαταγή του διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και συνάγεται ότι ουσιαστικά στρέφεται κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014. Από την εκκαθάριση της εν λόγω πράξης προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **6.058,66€**.

Πιο συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία μη δηλωθέντων εισοδημάτων ξένων χωρών, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2014 υπέβαλε ηλεκτρονικά, μέσω του συστήματος taxis, τη με αρ. /2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, χωρίς να δηλώσει εισοδήματα εξωτερικού ύψους 13.081,00€, τα οποία καταβλήθηκαν από την εταιρεία Κατόπιν τούτου προχώρησε σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2014, στην οποία δηλώθηκε το εν λόγω ποσό στον κωδικό 389 «καθαρό εισόδημα από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης».

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ποσό των 13.081,00€ συμπεριλαμβάνεται στο ήδη δηλωθέν στον κωδικό 301, από πλευράς του, ποσό των 23.634,90€ που είχε λάβει από την εταιρεία Επιπλέον αναφέρει ότι «είναι άδικο ένας εργαζόμενος λόγω πιθανών λανθασμένων χειρισμών του εργοδότη να βρίσκεται στη δυσάρεστη θέση να οφείλει χωρίς λόγο ένα τέτοιο μεγάλο ποσό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, οι ενδικοφανείς προσφυγές ασκούνται μόνο κατά Πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, εξεδόθη η Εγκύκλιος 2162/2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» σύμφωνα με την οποία:

«Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 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.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, μέσω του συστήματος taxis, τη με αρ./2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, στην οποία

δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2,3)» το ποσό των 23.634,90€ που είχε λάβει από την εταιρεία
Το ποσό αυτό δηλώθηκε σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών που του χορήγησε η εργοδότη εταιρεία, με έδρα στο, για ποσά που καταβλήθηκαν κατά τη χρονική περίοδο από 03/02/2014 έως 31/12/2014.

Επειδή, μετά την ολοκλήρωση σχετικών διασταυρώσεων φορολογικών δεδομένων που παρελήφθησαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ν. 4170/13), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2014 δεν είχε δηλώσει μισθούς προέλευσης Ολλανδίας. Πιο συγκεκριμένα, όπως διαβιβάστηκε από τη φορολογική αρχή της Ολλανδίας, είχε λάβει μισθούς ύψους 13.081,00€, για τη χρονική περίοδο 01/02/2014-31/12/2014 από την εταιρεία

Επειδή, εν συνεχεία, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στην οποία δηλώθηκε το εν λόγω ποσό στον κωδικό 389 «καθαρό εισόδημα από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 6.058,66€.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε το με ημερομηνία 19-07-2021 έγγραφο, στο οποίο ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας δηλώνει ότι ο προσφεύγων «...εργάστηκε το 2014 σε εργοτάξια της εταιρείας στο εξωτερικό με συμβάσεις ορισμένου χρόνου... » και επιπλέον, ότι στις καθарές φορολογητέες αποδοχές αξίας 23.634,90€ συμπεριλαμβάνονται όλες οι αποδοχές που αντιστοιχούσαν στο διάστημα που ο προσφεύγων εργάστηκε στο εργοτάξιο της Ολλανδίας.

Επειδή, σύμφωνα με την από 19-10-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Ως προς την ένδικη διαφορά για το ποσό των 13.081,00€, που αποδεδειγμένα κατέβαλε η εργοδότη εταιρεία στον προσφεύγοντα, μέσω τραπεζικών συναλλαγών σε τραπεζικά καταστήματα της Ολλανδίας προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου της υπηρεσίας μας, ότι η εταιρεία από 21-06-2013 διέθετε εγκατάσταση στο εξωτερικό.».

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του και να αποδεικνύουν ότι το ποσό των 13.081,00€ δεν αποτελεί επιπλέον ποσό που του κατέβαλε η εν λόγω εταιρεία στην αλλοδαπή αλλά έχει

συμπεριληφθεί στο ποσό των 23.634,90€, όπως αντίγραφα των συμβάσεων ορισμένου χρόνου σύμφωνα με τις οποίες εργάστηκε σε εργοτάξια της Ολλανδίας ή αποδεικτικά των τραπεζικών καταθέσεων από τα οποία να προκύπτει ότι το σύνολο των ποσών που έλαβε για το υπό κρίση έτος από την εταιρεία στους τραπεζικούς του λογαριασμούς στην Ελλάδα και την αλλοδαπή ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 23.634,90€. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4174/2013:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.».

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014.

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

Φορολογικό έτος 2014

Ποσό πληρωμής: 6.058,66€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με βάση την με αρ. ειδοποίησης (Α.Χ.Κ. /)
και με ημερομηνία έκδοσης 24-12-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου,
φορολογικού έτους 2014, της Α.Α.Δ.Ε.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία
στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ

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.