



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1140

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

7. Τα με αρ. πρωτ./2022 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/21.02.2022) συμπληρωματικά έγγραφα του προσφεύγοντος.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2021 και με 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, προέκυψε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 4.584,99 € έναντι του αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 3.823,63 €.

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ./σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με εισοδήματα από μισθωτή εργασία, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2015 και αναρτήθηκαν το έτος 2016 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2015 έως 31/12/2015, εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2015, τη προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Τα φορολογητέα εισοδήματά του για το φορολογικό έτος 2015 ήταν 26.658,94 €, βάσει της με αριθμό/2016 αρχικής δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει στοιχείων που διαβίβασε ηλεκτρονικά ο πρώην εργοδότης του στις 27/10/2021, χωρίς να τον ενημερώσει και χωρίς τη συγκατάθεσή του. Η νέα βεβαίωση αποδοχών περιελάμβανε επιπλέον των αρχικώς δηλωθέντων εισοδημάτων και Πρόσθετες αποδοχές ποσού 29.639,50 € τις οποίες ο ίδιος αμφισβητεί.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο του ατομικού του λογαριασμού ασφάλισης του Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4174/2013:

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.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':

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. 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

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ...»

Επειδή, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο εργοδότης με επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2015, εκτός των τακτικών αποδοχών ποσού 26.658,94 €:

Α) Πρόσθετες αποδοχές ύψους 29.639,50 € και

Β) Παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ύψους 332,61 €.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ./2022 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/21.02.2022) συμπληρωματικά έγγραφα που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και μας απεστάλησαν μέσω email:

Α) Αντίγραφο της από 14/12/2021 Βεβαίωσης της, με την οποία βεβαιώνεται ότι, αναφορικά με τις δηλωθείσες αμοιβές του έτους 2015, δεν ενημέρωσαν ως όφειλαν τον προσφεύγοντα για τα τροποποιητικά αρχεία που υπέβαλαν, με αποτέλεσμα την διαφοροποίηση των αρχικών αμοιβών σε σχέση με τα τελικά ποσά που υπεβλήθησαν και θα έπρεπε να είχε συμπεριλάβει στην φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015.

Η αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις 15/02/2016 με αρ. πρωτ. και η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 05/07/2016 με αρ. πρωτ.

Β) Αντίγραφο της από 17/02/2022 Βεβαίωσης Αποδοχών του ανωτέρω εργοδότη, φορολογικού έτους 2015, η οποία είναι σύμφωνη με την αποσταλείσα βεβαίωση αποδοχών στη φορολογική διοίκηση.

Επειδή, ο εργοδότης υπέβαλε ηλεκτρονικά για τον προσφεύγοντα, την 1^η βεβαίωση αποδοχών στις 05/02/2016 με το ποσό των 26.658,94 € και την 2^η βεβαίωση αποδοχών στις 05/07/2016 με το ποσό των συνολικών αποδοχών 56.631,05 €, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015 μέχρι την 31.12.2016.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου την υπέβαλε οίκοθεν και εξέδωσε στις 28/11/2021 τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2015,

με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό 4.584,99 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 3.823,63 €.

Επειδή, ο ατομικός λογαριασμός ασφάλισης του Ε.Φ.Κ.Α. δεν αποτελεί αποδεικτικό έγγραφο των συνολικών αποδοχών του εργαζόμενου και ο προσφεύγων δεν προσκομίζει νέα βεβαίωση αποδοχών εργοδότη, από την οποία να προκύπτει ότι τα εισοδήματά του από μισθωτή εργασία, για το φορολογικό έτος 2015, διαφέρουν από αυτά που περιλαμβάνει η προσβαλλόμενη πράξη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Φορολογικό έτος 2015

Νεό Χρεωστικό Ποσό:

4.584,99 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, (Α.Χ.Κ. /21, /....).

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.