



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3535

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Λονδίνου Μεγάλης Βρετανίας (.....), δια του αντικλήτου του,, κατοίκου Δάφνης Αττικής, οδός, υπό την ιδιότητα του φορολογικού εκπροσώπου αυτού, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 12.04.2022 και με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία έκδοσης 12.04.2022, με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού

έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής.

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

Επί της από 8.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία έκδοσης 12.04.2022, αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 1.845,27 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων αρχικά είχε υποβάλλει ηλεκτρονικά την 21.6.2019 την με αριθμόαρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με επιφύλαξη, με την οποία δήλωσε στο έντυπο Ε1 αυτής: α) στον κωδικό 319 («Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα»), ο οποίος συμπληρώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση, την ένδειξη «1» (ΝΑΙ), β) στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») το φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.387,59€, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαίωσης αποδοχών έτους 2018 που υποβλήθηκε από την εργοδότηρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» (Α.Φ.Μ.) και γ) στον κωδικό 049 («Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών») ποσό ύψους 1.972,05€.

Βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προσφεύγοντος, η οποία υπεβλήθη με επιφύλαξη, καθόσον, ως ισχυρίζεται ο ίδιος βρίσκεται σε καθεστώς επίσχεσης εργασίας από το 2016 και ουδέποτε έχει λάβει τις δηλωθείσες από την εργοδότηρια εταιρεία αποδοχές, εκδόθηκε την 11.3.2020 η με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με την οποία έγινε δεκτή η επιφύλαξη και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Εν συνεχεία, όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν της εκδόσεως της υπ' αρ. /28.01.2022 αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επί της /30.09.2021 ενδικοφανούς προσφυγής, που είχε υποβάλλει ο προσφεύγων κατά της αντίστοιχης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2019 για τους ίδιους λόγους και με τις ίδιες αιτιάσεις (αφορούσε ειδικότερα τη μη υπαγωγή σε φορολογία αποδοχών που δεν καταβλήθηκαν για το έτος 2019 από την ίδια εταιρεία για τους ίδιους λόγους), η ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση και εκκαθάριση και εξέδωσε την προσαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προκειμένου να μη φορολογηθεί για το προσυμπληρωμένο (στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2018) φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.387,59€ βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαίωσης αποδοχών έτους 2018 που υποβλήθηκε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» (Α.Φ.Μ.), καθώς ουδέποτε εισέπραξε κανένα ποσό από την εν λόγω εταιρεία για μισθωτές του υπηρεσίες για το έτος 2018. Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

- Ουδέποτε έχει εισπράξει από την εταιρεία με Α.Φ.Μ. κανένα ποσό από το Μάρτιο του έτους 2016 που βρίσκεται σε επίσχεση εργασίας αδιακόπως έως σήμερα, καθώς δεν έχει λυθεί η εργασιακή του σχέση, με ευθύνη της εταιρείας αυτής, η οποία δεν έχει αναγγείλει, ως όφειλε, την αποχώρησή του από την εταιρεία, ούτε έχει προβεί σε καταγγελία της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου που είχαν υπογράψει, προκειμένου να αποφύγει την καταβολή της νόμιμης αποζημίωσής του.
- Διαμένει στο Λονδίνο της Μεγάλης Βρετανίας (είχε καταθέσει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την κατοικία του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), όπου απασχολείται και συγκεκριμένα εργάζεται στην εταιρεία από την 26-07-2018, ενώ στην Ελλάδα έρχεται για περιορισμένο χρόνο (συνήθως για διακοπές) και δεν απασχολείται σε καμία ελληνική εταιρεία, καθώς δε θα ήταν δυνατό να τηρεί συγκεκριμένο ωράριο εργασίας στην Ελλάδα αφού βρίσκεται και απασχολείται στο Λονδίνο της Μεγάλης Βρετανίας.
- Για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 είχε υποβάλλει με επιφύλαξη την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσκομίζοντας και τα σχετικά δικαιολογητικά, με τα οποία αποδείκνυε ότι ουδέποτε έλαβε το ποσό των 8.387,59 ευρώ από την ως άνω εταιρεία, το οποίο εμφανιζόταν προσυμπληρωμένο, στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.»), του εντύπου Ε1 της δήλωσης. Η διατυπωθείσα με την αρχική δήλωση επιφύλαξη έγινε δεκτή από τη Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η με αριθ. δήλωση πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 με μηδενικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης. Μετά την πάροδο τριών ετών με την προσβαλλόμενη πράξη του βεβαιώθηκε για το ίδιο φορολογικό έτος φόρος ποσού 1.845,27 ευρώ χωρίς αιτιολογία, κατά παράβαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης της διοίκησης.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει μεταξύ άλλων :
 - α) Αντίγραφο της εξώδικης δήλωσης περί ασκήσεως του δικαιώματος επίσχεσης εργασίας,
 - β) Αντίγραφο της υπ' αριθμ. /2020 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας συνολική ποινή φυλάκισης δέκα μηνών με αναστολή και συνολική χρηματική ποινή εξακοσίων ευρώ,
 - γ) Αντίγραφο της υπ' αριθμ. /2021 απόφασης του Ζ τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, δυνάμει της οποίας καταδικάστηκε ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας, σε δεύτερο βαθμό στις 12/5/2021 σε συνολική ποινή φυλάκισης 7 μηνών ,

- δ) Την από 6 Αυγούστου 2021 αγωγή του κατά της εταιρείας με γενικό αριθμό κατάθεσης/2021 και αριθμό κατάθεσης δικογράφου/2021 ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.
- ε) Αντίγραφο του Δελτίου Εργατικής Διαφοράς, με αριθμό/13-4-2016

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.4172/2013, που αφορά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:
Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

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 [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1041/29.1.2019 (ΦΕΚ. 353/11.2.2019) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Α. ΓΕΝΙΚΑ

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις Α.1009/2019 και ΠΟΛ.1033/2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 και ΠΟΛ.1260/2015 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, με τη με αριθμό Α. 1009/10.1.2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2018» (ΦΕΚ Β 21/14.1.2019), ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2018, 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2018» (σελ. 26):

«Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4172/2013 προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.). Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, φόρος που παρακρατήθηκε καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2018 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσης του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). **Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2018 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών, στην οποία οι ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.**

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.».

Επειδή, εν προκειμένω, την 21.6.2019 υπέβαλε με επιφύλαξη τη με αριθμόαρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με την οποία δηλώθηκαν μεταξύ άλλων, στο έντυπο Ε1 αυτής τα εξής:

α) στον κωδικό 319 («Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα»), ο οποίος συμπληρώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση, την ένδειξη «1» (ΝΑΙ) και

β) στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») το φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.387,59€, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο βάσει της εικόνας των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018, όπως αυτή εμφανίζεται στο Τaxis βάσει ηλεκτρονικής ενημέρωσης από την εργοδότηρια εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ.

Επειδή, βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προσφεύγοντος εκδόθηκε την 11.3.2020 η με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με την οποία έγινε δεκτή η επιφύλαξη και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. , εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 36. 4174/2013 πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 32 του ίδιου νόμου, προέβη εκ νέου σε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση και εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2018 και εξέδωσε την 12.04.2022 την προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους **1.845,27 €**.

Επειδή, η ως άνω πράξη εκδόθηκε, καθόσον από τα δηλωθέντα στοιχεία δεν προέκυπτε ότι ο προσφεύγων δεν εισέπραξε τις επίμαχες αποδοχές, όπως αυτές εμφανίζονταν στο αναρτηθέν από την εργοδότηρια εταιρεία στο TAXIS ηλεκτρονικό αρχείο και αφού λήφθηκε υπόψη και η υπ' αρ. /28.01.2022 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επί της /30.09.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή, επειδή κρίθηκε, ότι στην εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος δεν υπάρχει ένδειξη περί ποσού μη φορολογητέου ή μη καταβληθέντος στον προσφεύγοντα, ώστε αυτές να μην υπαχθούν σε φορολόγηση.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ισχυρίζεται ότι: αφενός είναι κάτοικος Λονδίνου Μεγάλης Βρετανίας, όπου εργάζεται από την 26-07-2018, και αφετέρου βρίσκεται έως σήμερα σε καθεστώς επίσχεσης εργασίας απέναντι στην εργοδότηρια εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ., λόγω μη καταβολής δεδουλευμένων μισθών και δώρων Πάσχα και

Χριστουγέννων ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς και μεταγενέστερων της επίσχεσης εργασίας μισθών και δώρων ετών 2016, 2017 και 2018, χωρίς, ωστόσο, να έχει λάβει χώρα καμία ενέργεια από κανένα από τα συμβαλλόμενα μέρη, ήτοι παραίτηση, λύση, διακοπή της εργασιακής σχέσης.

Επειδή ωστόσο, προκειμένου να λάβει χώρα η οποιαδήποτε μεταβολή στο αμφισβητούμενο από τον προσφεύγοντα προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2018 φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.387,59€, απαιτούνται από την εν λόγω εργοδότη εταιρεία ενέργειες, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των προαναφερθεισών αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι υποβολή νέου ηλεκτρονικού αρχείου αποδοχών αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet και σε κάθε περίπτωση η οποιαδήποτε μεταβολή των στοιχείων της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών να γίνεται από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτής και εν προκειμένω από την εταιρεία «.....»,

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα Taxis, και πιο συγκεκριμένα βάσει της εικόνας των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018, «με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απεστάλησαν στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.» από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων διαπιστώνεται να έχει εισπράξει (τακτικές) αποδοχές από μισθωτή εργασία, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό φορολογητέο ποσό των 8.387,59€, και επίσης στην εν λόγω εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος δεν απεικονίζεται κανένα ποσό σε διακεκριμένη σειρά, το οποίο να αφορά σε ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές.

Επειδή, ως εκ τούτου, και κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ορθώς εξέδωσε οίκοθεν εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής την από 12.04.2022 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2018, βάσει της ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε στη διάθεσή της αναφορικά με τις αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες έτους 2018 του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών καθώς και την υπ' αριθμ και/2021 απόφαση του Ζ τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, δυνάμει των οποίων καταδικάστηκε ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας για τη μη καταβολή δεδουλευμένων, μεταξύ άλλων, και στον προσφεύγοντα για το χρονικό διάστημα 2014-2016. Στην προκειμένη περίπτωση ωστόσο η προσβαλλόμενη πράξη αφορά σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες φορολογικού έτους 2018, συνεπώς οι προσκομισθείσες δικαστικές αποφάσεις δεν μπορεί να αξιολογηθούν και να ληφθούν υπόψη, δεδομένου ότι δεν αναφέρεται καμία πληροφορία ως προς την καταβολή ή όχι των αποδοχών του για το έτος αυτό.

Επειδή η από 6 Αυγούστου 2021 ασκηθείσα αγωγή του κατά της εταιρείας με γενικό αριθμό κατάθεσης/2021 και αριθμό κατάθεσης δικογράφου/2021 ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία ζητά την

καταβολή των δεδουλευμένων καθώς και αποζημίωση για ηθική βλάβη, όπως αναφέρει ο ίδιος στην ενδικοφανή προσφυγή του, δεν έχει εκδικασθεί και έχει προσδιορισθεί κατόπιν αναβολής για τις 12/12/2022.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφόσον στο μέλλον προκύψουν νεότερα στοιχεία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 36 ν. 4174/2013 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 12.04.2022, με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό δήλωσηςφορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Ποσό Πληρωμής: 1.845,27€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 12.4.2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΑΝΘΗ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.