



Καλλιθέα, 09 / 12 / 2022

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3917

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, δια του αντικλήτου του,, κατοίκου, υπό την ιδιότητα του φορολογικού εκπροσώπου αυτού, κατά της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία έκδοσης, με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, όπου 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 με ημερομηνία έκδοσης, αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, που κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στον φορολογικό εκπρόσωπο του προσφεύγοντα τηνκαταλογίσθηκε σε βάρος του χρεωστικό ποσό 759,42 €.

Ιστορικό:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τηντην με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία στο έντυπο Ε1 αυτής δηλώθηκαν τα εξής: α) η ένδειξη «1» (ΝΑΙ), στον κωδικό 319 («Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα»), β) η ένδειξη «1» (ΝΑΙ), στον κωδικό 323 («Εξαίρεση από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής»), γ) στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») το φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.438,05 €, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαίωσης αποδοχών έτους 2020 που υποβλήθηκε από την εργοδότηρια εταιρεία με την επωνυμίακαι με διακριτικό τίτλο

Βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του προσφεύγοντος, εκδόθηκε τηνη με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού 759,42 €.

Εν συνεχεία, με την με αριθ.Αίτησή του, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, μηδενική τροποποιητική δήλωση καθόσον, ως ισχυρίζεται ο ίδιος βρίσκεται σε καθεστώς επίσχεσης εργασίας από το 2016 και ουδέποτε έχει λάβει τις δηλωθείσες από την εργοδότηρια εταιρεία αποδοχές, επισυνάπτοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο της από εξώδικης δήλωσης προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας

β) Αντίγραφο της εξώδικης δήλωσης περί ασκήσεως του δικαιώματος επίσχεσης εργασίας,

γ) Αντίγραφο της υπ' αριθμ.απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας συνολική ποινή φυλάκισης δέκα μηνών με αναστολή και συνολική χρηματική ποινή εξακοσίων ευρώ,

δ) Αντίγραφο της υπ' αριθμ.απόφασης του Ζ τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, δυνάμει της οποίας καταδικάστηκε ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, σε δεύτερο βαθμό στιςσε συνολική ποινή φυλάκισης 7 μηνών ,

ε) Την απόαγωγή του κατά της εταιρείαςμε γενικό αριθμό κατάθεσηςκαι αριθμό κατάθεσης δικογράφουενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

στ) Αντίγραφο του Δελτίου Εργατικής Διαφοράς, με αριθμό

ζ) Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού της τράπεζας

η) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης καταθετικού λογαριασμού τηςγια το διάστημα από

θ) Βεβαίωση της τράπεζας ότι δεν υφίστανται λογαριασμοί στο όνομα του προσφεύγοντα.

ι) Βεβαίωση της τράπεζας ότι δεν υφίσταται συνεργασία του προσφεύγοντα με την τράπεζα.

Η εν λόγω δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε. Τα ως άνω δικαιολογητικά ο προσφεύγων τα επικαλείται προς επίρρωση των ισχυρισμών του, όπως θα παρατεθούν κατωτέρω.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2020 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 8.438,05 € βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαίωσης αποδοχών έτους 2020 που υποβλήθηκε από την εταιρεία με την επωνυμίακαι με διακριτικό τίτλο, καθώς ουδέποτε εισέπραξε κανένα ποσό από την εν λόγω εταιρεία για μισθωτές του υπηρεσίες για το έτος 2020. Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

- 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 εταιρείααπό την, 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.
- 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.
- Το επίδικο φορολογικό έτος 2020 είχε υποβάλει τη φορολογική του δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με επιφύλαξη και στην συνέχεια υπέβαλλε την με αριθ.Αίτηση, με συνημμένη μηδενική τροποποιητική δήλωση επισυνάπτοντας τα ανωτέρω αναφερόμενα δικαιολογητικά και η οποία όμως δεν εκκαθαρίστηκε.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ**, 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 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι:

«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 ΚΦΔ, 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.1118/26-05-2021 (ΦΕΚ Β' 2226/27-05-2021) και διορθώσεις σφαλμάτων (ΦΕΚ Β' 2437/07-06-2021), Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

[.....]

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με την Α.1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, την Α.1101/2019, την Α.1035/2021 (Β' 797), όπως τροποποιήθηκε με την Α.1052/2021 (Β' 962) απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. και την ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), 1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) 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.1035/23-02-2021 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 2020» (ΦΕΚ Β' 797/01-03-2021), 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 2020, 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 2020» (σελ. 32):

«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. Σα 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 2020 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσής 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 2020 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 υποβάλλουν 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, ο προσφεύγων τηνυπέβαλε τη με αριθμό αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 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, με την ένδειξη «1» (ΝΑΙ),

β) στον κωδικό 023 (Εξαίρεση από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής), με την ένδειξη «1» (ΝΑΙ) και

γ) στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») το φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.438,05 €, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο βάσει της εικόνας των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2020, όπως αυτή εμφανίζεται στο Taxis 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 2020 του προσφεύγοντος, εκδόθηκε τηνη με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό ποσού 759,42 €.

Επειδή, από τις πληροφορίες του συστήματος «taxis» της υπηρεσίας μας, δεν φαίνεται να ο προσφεύγων να υπέβαλε την ως άνω αρχική δήλωση του με επιφύλαξη, όπως υποστηρίζει στην ενδικοφανή προσφυγή του, όμως υπέβαλλε με την με αριθμ. αίτηση του στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, τροποποιητική δήλωση έτους 2020, με μηδενικό ποσό από μισθούς – ημερομίσθια, επισυνάπτοντας τα ως άνω (αναφερόμενα στο ιστορικό της υπόθεσης) δικαιολογητικά, από τα οποία όμως δεν προκύπτει η καταβολή ή μη αποδοχών για το έτος 2020, κι ως εκ τούτου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, δεν προέβη στην εκκαθάρισή της.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα «taxis», και πιο συγκεκριμένα βάσει της εικόνας των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2020, «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 σε ακαθάριστες αποδοχές ποσού 9.985,22 € και φορολογητέο ποσό 8.438,05 €, 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 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 2020 φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.438,05 €, απαιτούνται από την εν λόγω εργοδότηρια 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 Εν προκειμένω η εταιρεία δεν προέβη σε ενέργεια μεταβολής της βεβαίωσης από την οποία να διαπιστώνεται η μη καταβολή των ως άνω αποδοχών, ενώ και ο προσφεύγων για να αποδείξει την μη καταβολή του ως άνω ποσού προσκομίζει τραπεζικές κινήσεις των τραπεζών (για το διάστημα από) και (για το διάστημα από) από τις οποίες δεν προκύπτουν καταθέσεις από την εταιρεία και τις βεβαιώσεις περί μη συνεργασίας με τις τράπεζες και, ωστόσο από τα

ανωτέρω στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία καταβολή ή ότι οι εν λόγω αποδοχές δεν καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από την εταιρεία, με άλλο τρόπο ή σε άλλο πιστωτικό ίδρυμα.

Επειδή, ως εκ τούτου, και κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ορθώς εξέδωσε οίκοθεν εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής την από προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2020, βάσει της ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε στη διάθεσή του αναφορικά με τις αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες έτους 2020 του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την υπ' αριθμ.απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών καθώς και την υπ' αριθμ καιαπόφαση 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 2020, συνεπώς οι προσκομισθείσες δικαστικές αποφάσεις δεν μπορεί να αξιολογηθούν και να ληφθούν υπόψη, δεδομένου ότι δεν αναφέρεται καμία πληροφορία ως προς την καταβολή ή μη των αποδοχών του για το έτος αυτό.

Επειδή, η απόασκηθείσα αγωγή του κατά της εταιρείαςμε γενικό αριθμό κατάθεσηςκαι αριθμό κατάθεσης δικογράφουενώπιον 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

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 2020, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης, με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2020

Ποσό Πληρωμής: 759,42 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**