



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-09-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1303

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της από αρνητικής απάντησης στο με αριθ. πρωτ. αίτημα άρθρου 63Β ΚΦΔ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Το υπ' αριθ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ στο με αριθ. πρωτ.αίτημα 63B ΚΦΔ του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτή η ακύρωση/τροποποίηση της οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με αριθμό δήλ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.189,64 ευρώ. Η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2016 προσθέτοντας το ποσό των 13.012,36 ευρώ στον κωδ. 301 και το ποσό των 131,44 ευρώ στον κωδ. 302: «Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.» βάσει των βεβαιώσεων που διαβιβάστηκαν από τους εργοδότες/φορείς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1025/2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί/τροποποιηθεί η ως άνω οίκοθεν εκκαθάριση λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης καθώς έχει φορολογηθεί δύο φορές για το ίδιο εισόδημα το οποίο είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον κωδικό 431 και 432: «Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π ή Νομ. οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 του ν.4701/2020: «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. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. 5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί

κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού. 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. 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2016 βάσει των στοιχείων των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες ο προσφεύγων έλαβε από την εταιρεία πρόσθετες αποδοχές φορολογητέου ποσού ύψους 13.012,36 ευρώ και η σύζυγός του ποσό ύψους 131,44 ευρώ και ως εκ τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση της 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 συμπεριλαμβάνοντας τις αποδοχές αυτές βάσει των αρχείων που ανήρτησε ο εργοδότης.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε συμπεριλάβει τα επίμαχα ποσά στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στον κωδικό 431 και 432 αντίστοιχα. Επομένως, το υπό κρίση ποσό ύψους 13.012,36 ευρώ και ποσό ύψους 131,44 ευρώ περιλαμβάνεται τόσο στην οίκοθεν εκκαθάριση φορολογικού έτους 2016 στον κωδ. 301 και κωδ. 302, όσο και στον κωδ. 431 και κωδ. 432, αντίστοιχα.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή στο με αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος για ακύρωση/τροποποίηση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης λόγω διπλής φορολόγησης του ίδιου ποσού απάντησε με την από προσβαλλόμενη πράξη ότι: «..όπως αναφέρεται στις οδηγίες της εκκαθάρισης, θα έπρεπε ο φορολογούμενος να υποβάλλει μέχρι την τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει η φορολογική ή μη υποχρέωση του. Ως εκ τούτου απορρίπτεται το αίτημα σας λόγω εκπροθέσμου και μπορείτε να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή εντός προθεσμίας 30 ημερών από την παρούσα απόρριψη λόγω εκπροθέσμου..»

Επειδή, ο προσφεύγων βάσει των στοιχείων του υποσυστήματος Taxis αποτελεί ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 99% στην εταιρεία με την επωνυμία: και η σύζυγος του ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 1%. Κατά το φορολογικό έτος 2016 η εταιρεία παρουσίασε φορολογητέα κέρδη 18.614,80 ευρώ, υπολογίστηκε ο φόρος που αναλογεί σε 5.471,00 ευρώ και τα διανεμόμενα κέρδη σε 13.143,80 ευρώ (18.614,80- 5.471,00). Κατά συνέπεια διανεμήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό 13.012,36 ευρώ (13.143,80*99%) και στη σύζυγό του ποσό 131,44 ευρώ (13.143,80*1%) και επομένως ορθά ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στην εμπρόθεσμη αρχική του δήλωση τα επίμαχα ποσά. Περαιτέρω, σύμφωνα με το υποβληθέν Ε3 φορολογικού έτους 2016 της ως άνω εταιρείας δεν υπάρχουν ποσά αμοιβών προσωπικού.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση της 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 βάσει των αποδοχών που ανήρτησε ο εργοδότης σύμφωνα με τις οποίες τα επίμαχα ποσά αφορούν πρόσθετες αποδοχές από την προαναφερόμενη εταιρεία. Όμως βάσει του με αριθμό πρωτ. εγγράφου του προσφεύγοντος δεν ήταν δυνατή η εκ νέου υποβολή των βεβαιώσεων λόγω παύσης της εταιρείας (με ημερομηνία διακοπής) ενώ βάσει του με αριθμό πρωτ. συμπληρωματικού

υπομνήματος του ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε πρόσθετες αποδοχές μισθωτών υπηρεσιών αλλά μερίσματα.

Κατόπιν αυτών, προκύπτει ότι συντρέχει στην περίπτωση του προσφεύγοντος η απαιτούμενη από τη διάταξη της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 63B του ΚΦΔ δεδομένου ότι αναφέρεται σε πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης αφού τα επίμαχα ποσά έχουν φορολογηθεί δύο φορές ήτοι με την αρ. δήλ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση ως εισόδημα από μερίσματα και με την με αρ. δήλ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 ως εισόδημα μισθωτών και εισόδημα από μερίσματα. Τα ποσά αυτά αποτελούν καθαρά κέρδη που τους αναλογούν από τη διανομή κερδών της εταιρείας και όχι ποσά πρόσθετων αποδοχών. Ως εκ τούτου πρέπει σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις να γίνει δεκτό το με αριθ. πρωτ. αιτήμά του προσφεύγοντος και να ακυρωθεί η αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αρ. δήλ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.