



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Καλλιθέα, 01/11/2023

Αριθμός Απόφασης:1762

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 Α.Α.Δ.Ε (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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.Την με ημερομηνία κατάθεσης 15/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ ΑΘΗΝΑ, κατά της σιωπηρής απόρριψης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ της υπ. αριθμ./10-03-2023 αίτησής της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/06/2023 και με αρ. πρωτ. ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/04-12-2020 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό 2246,72 ευρώ, αντί του μηδενικού ποσού που είχε προκύψει με την αρχική δήλωση.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση (στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων, που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες-φορείς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1051/2015 και εν προκειμένω ο Ε.Φ.Κ.Α.), από όπου προέκυψε ότι το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από εργόσημο ποσού 9594,75 ευρώ, που δεν είχε δηλώσει ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013.

Η ανωτέρω πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα με ανάρτηση στην εφαρμογή ηλεκτρονικής κοινοποίησης στις 18/12/2020 και με αυθημερόν αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε το υπ. αριθμ/10-03-2023 αίτημα με το οποίο ζητούσε να ακυρωθεί η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ισχυριζόμενη ότι οι αμοιβές εργοσήμου για το έτος 2014 είχαν από λάθος αναρτηθεί 2 φορές στο taxisnet, στο οποίο η Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ δεν απάντησε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να ακυρωθεί η με αριθμ ειδοπ./04-12-2020 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ ισχυριζόμενη ότι το εισόδημά της από εργόσημο αρχικά αναρτήθηκε στο taxisnet από τον εργοδότη της και με βάση αυτή την ανάρτηση υπέβαλλε την εμπρόθεσμη αρχική της δήλωση.

Στην συνέχεια ο ΕΦΚΑ ανάρτησε εκ νέου το ίδια ποσά από εργόσημο και κατά συνέπεια με την ανωτέρω πράξη το εισόδημα από λάθος έχει φορολογηθεί εις διπλούν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1088/2015 με θέμα: «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η Δ.ΗΛΕ.Δ της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση των φορολογουμένων και τις κοινοποιεί σε αυτούς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 . Οι φορολογούμενοι, θα μπορούν να εκτυπώνουν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από το Taxisnet, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν.

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

1.[...]

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ. 1051/2015) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., προσυμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη - ασφαλιστικό φορέα.

Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα - φόρους που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι δύναται να

κληθούν να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.ΗΛΕ.Δ. για έλεγχο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης τους».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1051/2015 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5

Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ανά δικαιούχο, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών ή στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

β) Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1274/07-01-2016 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1016/01-02-2016 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 2015», διευκρινίσθηκε ότι:

«Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά, τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τ άρθρο 63B του κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 01/01/2020 και μετά».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, τη με αριθμό ειδοπ./03-07-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Κατά την υποβολή της εν λόγω αρχικής δήλωσης, ήταν προσυμπληρωμένος ο κωδικός 309 «άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο» με ποσό 9304,00 ευρώ, και κατά την εκκαθάριση της δήλωσης δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.

Επειδή, εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών βάσει διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, ήτοι στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες-φορείς και εν προκειμένω ο Ε.Φ.Κ.Α., διαπίστωσε ότι το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από εργόσημο ύψους 9594,75 ευρώ που δεν είχε δηλώσει και εξέδωσε την με τη με αριθμό ειδοποίησης/04-12-2020 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ από την οποία προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό 2246,72 ευρώ, αντί του μηδενικού ποσού που είχε προκύψει με την αρχική δήλωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει την με αριθμ./19-07-2022 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΡΓΟΣΗΜΟΥ του ΕΦΚΑ/ΤΟΠΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ, σύμφωνα με την οποία για το έτος 2014 έλαβε ως καθαρές αμοιβές για εργασία με εργόσημο το ποσό των 9594,75 ευρώ.

Επειδή, στην αναρτημένη «Εικόνα αποδοχών 2014» της προσφεύγουσας, εμφανίζονται καταχωρημένα:

- Ποσό 9304,00 ευρώ με εργοδότη την ΑΦΜ

- Ποσό 9594,75 ευρώ με εργοδότη την ΑΦΜ

Επειδή, υποχρέωση υποβολής των ποσών του εργόσημου (μέσω αρχείου βεβαιώσεων), είχαν οι αρμόδιοι ασφαλιστικοί φορείς και όχι όσοι , είχαν απασχολήσει άτομα με εργόσημο. Ωστόσο στη σχετική ΠΟΛ 1051/2015 δεν είχε αναφερθεί αναλυτικά ότι στις περιπτώσεις εργόσημου υπόχρεος υποβολής είναι ο οικείος φορέας και όχι ο εργοδότης, όπως έγινε το επόμενο φορολογικό έτος 2015 με τη σχετική ΠΟΛ 1274/2016. Συνεπώς εν προκειμένω η αμοιβή της προσφεύγουσας με εργόσημο δηλώθηκε 2 φορές, μία από την εργοδότηριά της και μία από τον ΕΦΚΑ.

Επειδή, βάσει των ως άνω πραγματικών περιστατικών και ειδικότερα της από 19/07/2022 βεβαίωσής του ΕΦΚΑ προκύπτει ότι η αμοιβή της προσφεύγουσας έχει δηλωθεί από πρόδηλο σφάλμα δύο φορές.

Συνεπώς με την παρούσα απόφαση ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και κρίνεται ότι βάσει των διατάξεων του άρθρου 63B του ΚΦΔ, στον κωδικό 309 να συμπληρωθεί το ποσό των 9594,75 ευρώ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15/06/2023 και με αριθμό πρωτ.ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/04-12-2020 ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α4 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.