



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 06-10-2023

Αριθμός απόφασης: ε827

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία 19/05/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/08-05-2023 (αριθμό δήλωσης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κιλκίς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση περίπτωση υπέβαλε ψηφιακά μέσω διαδικτύου, την με αριθμ. πρωτ...../19-05-2023 ενδικοφανή προσφυγή, 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 την με αριθμό ειδοποίησης/08-05-2023 (αριθμ.δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κιλκίς, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 1.458,96€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης/22-05-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση με μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης/26-10-2022 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, στην οποία καταχωρήθηκαν για πρώτη φορά ο κωδικός 291 «*Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης*» με το ποσό των 54,00€, ο κωδικός 293 «*Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης*» με το ποσό των 2,70€ και ο κωδικός 343 «*Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση*» με το ποσό των 16.245,67€. Μετά την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/26-10-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.458,96€.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης/27-10-2022 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, χωρίς ωστόσο να τροποποιήσει το περιεχόμενο της υποβληθείσας 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

Τέλος, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/08-03-2023 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αφαιρώντας τα ποσά που είχε δηλώσει με την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ήτοι τα ποσά που είχαν προστεθεί στους κωδικούς 291, 293 και 343 του εντύπου Ε1. Η εν λόγω δήλωση οδηγήθηκε για έλεγχο στην αρμόδια ΔΟΥ Κιλκίς, η οποία, με την με αριθμό/09-03-2022 πρόσκληση, κάλεσε τον προσφεύγοντα να προσκομίσει δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν την αφαίρεση των εισοδημάτων. Στην εν λόγω πρόσκληση ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό πρωτ./12-05-2023 ηλεκτρονικό αίτημα, με το οποίο υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση για την ανυπαρξία των δικαιολογητικών, τόσο για την προσθήκη, όσο και για την αφαίρεση των επίμαχων

εισοδημάτων. Η αρμόδια ΔΟΥ Κιλκίς δεν αποδέχθηκε την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση και προχώρησε στην εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι δεν είχε εισοδήματα από μισθωτή εργασία, όπως αυτά προστέθηκαν με την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει ατομικό λογαριασμό ασφάλισης έτους 2021, όπου φαίνεται ότι κατά το εν λόγω έτος δεν έχει ένσημα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18§1^α του Ν 4987/2022: “1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.”.

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19 του Ν 4987/2022 «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τον οδηγό φορολογικών δηλώσεων έτους 2022 (φορολογική επιθεώρηση Ιουνίου 2021 τεύχος 846-επιστημονική έκδοση), διευκρινίζεται ότι:

«στους κωδικούς 291 - 292

Αναγράφονται τα μερίσματα που δεν απαλλάσσονται του φόρου, με βάση ειδικές διατάξεις (πριν από την αφαίρεση του παρακρατούμενου φόρου) των εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών, τα κέρδη που διανέμουν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, οι προσωρινές απολήψεις εταίρων, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον είναι ημεδαπής προέλευσης.

Τα προμερίσματα ΑΕ, καθώς και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ, αναγράφονται μόνο αν αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2021, δηλαδή έχουν καταβληθεί κατά το φορολογικό έτος 2020 αλλά εγκρίθηκαν από το αρμόδιο όργανο κατά το φορολογικό έτος 2021. Αυτά που καταβλήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2021, αλλά θα εγκριθούν κατά το 2022 δεν αναγράφονται, διότι θα αποτελέσουν εισόδημα του φορολογικού έτους 2022.

Οι προσωρινές απολήψεις των εταίρων προσωπικών εταιρειών με διπλογραφικά βιβλία, αναγράφονται εφόσον καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2021 (σχετ. ΠΟΛ. 1223/2015 εγκύκλιος).

Στους ίδιους κωδικούς αναγράφονται και οι υπεραποδόσεις των μαθηματικών αποθεματικών από ατομικά ασφαλιστήρια συμβόλαια των ασφαλιστικών εταιρειών (σχετ. ΠΟΛ. 1042/2015 εγκύκλιος).

Στην περίπτωση λήξης ή πρόωρης εξαγοράς ατομικού συμβολαίου ασφάλισης ζωής, το μέρος που αναλογεί στην επιστροφή καταβεβλημένων ασφαλίσεων, αποτελεί επενδεδυμένο κεφάλαιο που επιστρέφεται και όχι εισόδημα και δεν καλύπτει τεκμήρια.

στους κωδικούς 293 – 294

Αναγράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης. Δηλώνεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από την ημεδαπή εταιρεία που πραγματοποίησε την διανομή κερδών

στους κωδικούς 343 – 344

Συμπληρώνεται το εισόδημα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 και 19 του Υποπίνακα 4Α για το οποίο σας έχει χορηγηθεί η σχετική βεβαίωση (με καταχώρηση του ΑΦΜ εργοδοτών-ασφαλιστικών φορέων) και το οποίο δεν είναι ήδη προσυμπληρωμένο στους αντίστοιχους κωδικούς του ίδιου πίνακα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών που σας χορηγήθηκαν. Στους ίδιους κωδικούς συμπληρώνεται το εισόδημα που προκύπτει από τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών, όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 13 ν.4172/2013 (όπως αυτή ισχύει από το φορολογικό έτος 2020 και μετά), δηλαδή όταν οι μετοχές που αποκτώνται κατά την άσκηση των δικαιωμάτων μεταβιβάζονται πριν από τη συμπλήρωση 24 μηνών από την χορήγηση των δικαιωμάτων.».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1034/2022 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«...ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

20. Υποπίνακας 4Α (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις)

γ. Όταν συμπληρώνονται εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (κωδ. 343-344) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, πρέπει να καταχωρούνται οι Α.Φ.Μ. εργοδοτών ασφαλιστικών φορέων με τα αντίστοιχα ποσά, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών. **Η Φορολογική Διοίκηση πραγματοποιεί ηλεκτρονικές διασταυρώσεις με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της και κατά περίπτωση καλεί τους φορολογούμενους για έλεγχο δικαιολογητικών.».**

Επειδή, στο άρθρο 4 της απόφασης Α 1034/2022 ορίζεται ότι « 2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής

πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας "Στα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, **τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΥΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ.».**

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/08-03-2022 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, όπως αυτή είχε υποβληθεί, ήτοι με τη διαγραφή των ποσών ύψους 16.245,67€ από τον κωδικό 343, και 54,00€ από τον κωδικό 291, τα οποία είχε δηλώσει με την από 26.10.2022 1η τροποποιητική δήλωσή του, προσκομίζοντας ατομικό λογαριασμό ασφάλισης για το έτος 2021, όπου φαίνεται ότι κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος δεν έχει ένσημα.

Επειδή, προκειμένου να καταχωρηθεί ποσό στον κωδικό 343, ο φορολογούμενος πρέπει να πατήσει επί του εν λόγω κελιού, ώστε να ανοίξει σχετικό παράθυρο, στο οποίο **πρέπει να συμπληρωθεί ο ΑΦΜ του εργοδότη, ο κωδικός εισοδήματος και το ποσό**. Κατόπιν, πρέπει να επιλέξει την ένδειξη «καταχώρηση εγγραφής» προκειμένου το ποσό να καταχωρηθεί στον κωδικό 343.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 26.10.2022 μέσω διαδικτύου την αρ. 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 προκειμένου να καταχωρίσει τα υπό κρίση ποσά εισοδήματος στους κωδικούς 343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ύψους 16.245,67€ και 291 «Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» ποσού 54,00€. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση τροποποιήθηκαν μόνο οι προαναφερθέντες κωδικοί της δήλωσης.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων, προκειμένου να αποδείξει τη μη ύπαρξη εισοδήματος, το οποίο είχε δηλώσει ο ίδιος, κατά το έτος 2021, προσκομίζει την από 19.05.2023 εκτύπωση του λογαριασμού ασφάλισής του, έτους 2021, από τον ΕΦΚΑ. Ωστόσο, η ανωτέρω εκτύπωση, όπως αναγράφεται σε αυτήν, **δεν αποτελεί βεβαίωση**.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του, ο οποίος στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 19-05-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Με αριθμό ειδοποίησης/08-05-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021	1.458,96€	1.458,96€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.