



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 367

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
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 Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 (εισοδήματα 01/01/2022 – 31/12/2022), της ΑΑΔΕ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.467,13 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί ολικά η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εργαζόταν στην ατομική επιχείρηση του, μέχρι την 01/10/2021, όπου και δήλωσε την επιθυμία του να μη συνεχίσει να εργάζεται πλέον στην επιχείρησή του, ζητώντας να του δώσει το έγγραφο της οικειοθελούς αποχώρησής του, προκειμένου να το υπογράψει και εν συνεχεία να ενημερωθεί το σύστημα ΕΡΓΑΝΗ. Ο αρνήθηκε διαβεβαιώνοντάς τον προφορικά ότι η αποχώρησή του θα ολοκληρωθεί αυτόματα από εκείνον και τον λογιστή του.

- Παράλληλα την προσελήφθη στην ατομική επιχείρηση του, όπου εργάζεται πραγματικά και καθημερινά μέχρι και σήμερα.

- Όταν ο λογιστής του προέβη στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, φορολογικού έτους 2022, προέκυψε ότι ο εξακολουθεί να δηλώνει ότι είναι μισθωτός στην επιχείρηση του και ότι του καταβάλει μηνιαίως μισθό. Αυτό δεν ισχύει, γεγονός το οποίο αποδεικνύεται από τις μηνιαίες κινήσεις του λογαριασμού του, από τις οποίες προκύπτει ότι ήδη από τον Οκτώβριο του 2021 δεν έχει γίνει καμία απολύτως καταβολή μισθού από τον

- Περαιτέρω, ο εξακολουθεί ψευδώς να τον δηλώνει ως εργαζόμενο στην επιχείρησή του και μάλιστα κατά τις ίδιες ημέρες και ώρες κατά τις οποίες δηλώνεται και εργάζεται πραγματικά στην επιχείρηση του Εν συνεχεία, προέβη στην Περιφερειακή Διεύθυνση Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Αθηνών και υπέβαλε προσφυγή κατά του εξιστορώντας τα αληθή γεγονότα, ήτοι ότι δεν εργάζεται στην επιχείρησή του, ούτε λαμβάνει μισθό από εκείνον, προσκομίζοντας το με αριθμό Δελτίου εργατικής διαφοράς

- Τα πραγματικά του εισοδήματα, για το φορολογικό έτος 2022, είναι μόνο από την εργασία του στην ατομική επιχείρηση του, ήτοι ετησίως το ποσό των 7.457,92 ευρώ. Θα έπρεπε να φορολογηθεί μόνον βάσει του ως άνω πραγματικού εισοδήματός του και ο τελικός φόρος να είναι μηδενικός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

«α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Φορολογητέο εισόδημα» του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 «Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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, σύμφωνα με την Α.1006/2023 απόφαση της ΑΑΔΕ «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 2022 » :

« Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61,62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας....

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042)

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτής, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική μορφή, του εντύπου της παρ. 1, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παρ. 1 και 2 έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

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 2022, 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 (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές που είναι διαθέσιμες μέσω του myAADE και του ηλεκτρονικού ιστοτόπου της ΑΑΔΕ.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το παρακάτω απόσπασμα της εικόνας αποδοχών/επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες, εισέπραξε κατά το ως άνω έτος τακτικές αποδοχές, ως κάτωθι:

Εικόνα αποδοχών – Επιδοτήσεων Φορολογικού έτους 2022)									
Εμφανίζονται οι αποδοχές-αγροτικές ενισχύσεις του φορολογούμενου, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31/12/2022.									
Α.Φ.Μ. μισθωτού	Ονοματεπώνυμο	Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες	Φορολογητέο	Φόρος που	Ειδική	Έτος

	Μισθωτού	Εργοδότη	Εργοδότη		Αποδοχές	ποσό	παρακρατήθηκε	Εισφορά Αλληλεγγύης	Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....				ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	9.828,64	8.456,10	2,23	0,00	
.....			Σ	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.710,95	7.457,92	0,00	0,00	

Προς τούτο τα ως άνω ποσά των καθαρών αποδοχών, ύψους 8.456,10 ευρώ και 7.457,92 ευρώ, καθώς και το ποσό του παρακρατούμενου φόρου ύψους 2,23 ευρώ, ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301 και 315 της με αριθ. καταχ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, του προσφεύγοντος. Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης προσαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 1.467,13 ευρώ.

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ έγγραφό μας ζητούσαμε από τον να μας ενημερώσει αν έχει καταβάλει αποδοχές στον προσφεύγοντα, πλην όμως μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (.....) ουδεμία απάντηση λάβαμε.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε κατάσταση αναλυτικής κίνησης λογαριασμού της και ισχυρίζεται ότι από την εν λόγω κατάσταση αποδεικνύεται ότι από τον Οκτώβριο του 2021 δεν έχει γίνει καμία απολύτως καταβολή μισθού από τον

Επειδή, από την επεξεργασία της ως άνω κατάστασης, προκύπτουν αποσπασματικές κινήσεις/καταθέσεις με αιτιολογία συναλλαγής «ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ», χωρίς όμως να αποδεικνύεται από ποιόν γίνονταν οι καταθέσεις αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. Δελτίο εργατικής διαφοράς της Περιφερειακής Διεύθυνσης Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Αθηνών, μετά από κοινό αίτημα του και του προσφεύγοντα, ζητήθηκε αναβολή της συζήτησης προκειμένου να υπάρξει κάποια κατ' ιδίαν συνάντηση για εξωδικαστική επίλυση των διαφορών τους, η οποία όμως δεν επήλθε ποτέ, οπότε στο με αριθμό επόμενο Δελτίο εργατικής διαφοράς της ως άνω Διεύθυνσης Επιθεώρησης, αναφέρεται ότι για οποιαδήποτε εργατική διαφορά αρμόδια είναι τα πολιτικά δικαστήρια.

Επειδή, η φύση των αποδοχών που έλαβε ο προσφεύγων από τον εργοδότη, θα κριθεί στα πλαίσια της εκδίκασης τυχόν αγωγής του προσφεύγοντα ενώπιον των πολιτικών δικαστηρίων.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποδείχθηκε ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε αποδοχές από τον

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, αν προκύψουν στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ, εντός της πενταετίας της παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2022

Ποσό πληρωμής: 1.467,13 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α2

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.