



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2024

Αριθμός απόφασης: 446

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της απόρριψης από τη Δ.Ο.Υ. Πατρών της με αριθμό καταχ. /16-10-2023 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό καταχ. /16-10-2023 2η τροποποιητική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2022.

6. Την με αριθμό πρωτ. Ελεγχis /08-11-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Τα με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/15-01-2024 συμπληρωματικά στοιχεία του προσφεύγοντος.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό καταχ. /16-10-2023 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, που υπέβαλε ο προσφεύγων, αφαίρεσε το ποσό των 19.000,00 € το οποίο είχε δηλωθεί με την 1^η τροποποιητική δήλωση ως εισόδημά του από, αυτασφάλιση κ.λπ., στον κωδικό 311 του εντύπου Ε1.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εκκαθάρισε την ως άνω δήλωση ως αναρμόδια για τον έλεγχο των πραγματικών περιστατικών που επικαλείται ο προσφεύγων και διότι ο τελευταίος δεν προσκόμισε έγγραφο ατομικού λογαριασμού ασφάλισης από τον Ε.Φ.Κ.Α..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 και ουσιαστικά να αναγνωριστεί ότι το ποσό των 19.000,00 € δεν ανταποκρίνεται στα εισοδήματά του, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Στις 10/09/2023 έπεσε θύμα υποκλοπής με αποτέλεσμα να πραγματοποιηθεί δήθεν εκ μέρους του αίτημα προς την χορήγησης καταναλωτικού δανείου ποσού 6.000,00 €, να γίνει μεταφορά από τον τραπεζικό του λογαριασμό ποσού 800,00 € και να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας του εισοδήματός του, φορολογικού έτους 2022, με την οποία προστέθηκε στα εισοδήματά του το επίμαχο ποσό των 19.000,00 €, ως εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το με αριθμό πρωτ.-Α' ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Αδικημάτων και Συμβάντων της 17/10/2023 του Τμήματος Ασφάλειας, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων μετέβη στην ανωτέρω υπηρεσία στις και/09/2023, εξέθεσε τα ως άνω γεγονότα και υπέβαλε μήνυση κατ' αγνώστων δράστών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ.:

- «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
- β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
- γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

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

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013:

«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.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή, στις 10/09/2023 υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2022, από άγνωστο χρήστη όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, με την οποία προστέθηκε στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του εισόδημα ποσού 19.000,00 € στον κωδικό 311 ως εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ.. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ./10-09-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 2.893,00 € έναντι του αρχικού ποσού των 650,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 16/10/2023 τη με αριθμό καταχ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, με την οποία αφαίρεσε το επίμαχο ποσό των 19.000,00 €, που δεν ανταποκρίνεται στα πραγματικά του εισοδήματα όπως ισχυρίζεται, και η οποία μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει εκκαθαριστεί από την Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ / 15-01-2024 συμπληρωματικό του έγγραφο προσκομίζει αντίγραφο του Ατομικού του Λογαριασμού Ασφάλισης από τον, χρονικής περιόδου από 1/2021 έως 12/2023, από τον οποίο δεν προκύπτει η ασφάλισή του και συνεπώς δεν προκύπτει η απόκτηση του εισοδήματος των 19.000,00 € το οποίο δηλώθηκε με την 1^η τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2022. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως βάσιμος και παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και ορίζουμε όπως η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών προβεί σε νέα εκκαθάριση βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.

