ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13.03.2024

Αριθμός απόφασης: 702

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332255

Email : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206), 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .... του ....., με Α.Φ.Μ. ....., κατά α) της με αριθμ. ειδοποίησης ...../25.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, και β) καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../10.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ....., με Α.Φ.Μ. ....., η οποία υποβλήθηκε και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../10.10.2023 και αρ. δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 3.042,87€, έναντι προηγούμενου χρεωστικό ύψους 412,20€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν οίκοθεν υποβολής της με αριθμό ...../10-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, και αξιοποίησης του υπ' αρ. πρωτ. ……ΕΞ/27-06-2023 (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ……/28-06-2023) δελτίου πληροφοριών του 4ου Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛΚΕ) Αττικής, σύμφωνα με το οποίο, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... ..... ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:....., διαπιστώθηκε ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε η ως άνω εταιρία σε εργαζόμενους (μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα) συνιστούν πρόσθετες αμοιβές (bonus). Στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απεστάλη κατάσταση με τα στοιχεία των εργαζόμενων-ληπτών των αμοιβών, προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή αποτύπωση των ποσών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, αφού διαπίστωσε ότι ποσό ύψους 9.270,34€ ανεγράφη εσφαλμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2017 και ειδικότερα στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), αντί του ορθού κωδικού 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), τον ενημέρωσε για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, (ανάρτηση στο taxisnet με αρ. 20230814……, που αναγνώσθηκε στις 21-08-2023). Κατόπιν μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος, η φορολογική αρχή προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματά του, του εν λόγω φορολογικού έτους και τις μη δηλωθείσες, από αυτόν, πρόσθετες αμοιβές ύψους 9.270,34€ που έλαβε από την εταιρία «..... ..... ΜΟΝ ΕΠΕ».

Με την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης της φορολογικής αρχής εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά (αρ.

καταχ. ανάρτησης 20231010…….) στις 10/10/2023 και αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα στις 17-10-2023.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../25.10.2023 και αρ. δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 6.132,95€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ύψους 3.042,87€

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν οίκοθεν υποβολής της με αριθμό ...../25-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, και αξιοποίησης του υπ' αρ. πρωτ. …….ΕΞ/30-08-2023 (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ……../31-08-2023) δελτίου πληροφοριών του 4ου Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛΚΕ) Αττικής, σύμφωνα με το οποίο, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... ..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ.:....., διαπιστώθηκε ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε η ως άνω εταιρία σε εργαζόμενους (μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα) συνιστούν πρόσθετες αμοιβές (bonus). Στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απεστάλη κατάσταση με τα στοιχεία των εργαζόμενων-ληπτών των αμοιβών, προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή αποτύπωση των ποσών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.
Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, αφού διαπίστωσε ότι ποσό ύψους 8.052,33€ ανεγράφη εσφαλμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2017 και ειδικότερα στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), αντί του ορθού κωδικού 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), τον ενημέρωσε για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης (ανάρτηση στο taxisnet με αρ. 20230911……., που αναγνώσθηκε την 15-09-2023). Κατόπιν μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος, η φορολογική αρχή προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματά του, του εν λόγω φορολογικού έτους και τις μη δηλωθείσες, από αυτόν, πρόσθετες αμοιβές ύψους 8.052,33€ που έλαβε από την εταιρία «..... ..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ». Με την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης της φορολογικής αρχής εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση
α) ρητά της με αρ. ειδοποίησης ...../25.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης .....) φορολογικού έτους 2017 και
β) καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής της με αρ. ειδοποίησης ...../10.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης .....) προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς ως προς τη φορολόγηση των πρόσθετων αμοιβών που έλαβε από τις εταιρίες «..... ..... ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:..... και «..... ..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. .....:

1. Μη νόμιμη αιτιολογία, καθώς η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να αναφέρει τα ειδικά στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου.
2. Ουδέποτε εισέπραξε τα ποσά των πρόσθετων αμοιβών για τα οποία φορολογήθηκε. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί στη Εθνική Τράπεζα από 04.04.2017 έως 14.04.2018
3. Εσφαλμένη αλλαγή των κωδικών από τη διοίκηση καθώς το ποσό των 18.182,52€ αποτελεί αποζημίωση απόλυσης και όχι παροχή.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου…».

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν. 4139/2013 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 Η παρ. 1 του Ν. 4274/14.07.2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. 2.Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.»

Επειδή, με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας ότι μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων είχε υποβάλει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την υπ' αριθ. πρωτ. ……/22.11.2023 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε ρητά την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης ...../25.10.2023 και αριθμό δήλωσης ..... πράξης

διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής της με αρ. ειδοποίησης ...../10.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης .....) με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, για αμοιβές που έλαβε από τις εταιρίες «..... ..... ΜΟΝ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:..... και «..... ..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. ..... Από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθ. …../13-03-2024 απόφαση με τη οποία απορρίφθηκε η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, απαραδέκτως ασκείται δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από τον προσφεύγοντα κατά των αυτών πράξεων, καθώς η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ....., με Α.Φ.Μ. ..... ως απαράδεκτης.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.