



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04.03.2024

Αριθμός απόφασης: 592

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

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 04-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/30.08.2023 και αριθμό δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, της οποίας 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 04-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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/30.08.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 3.502,09€, έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού ύψους 276,80€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό/30-08-2023 τροποποιητικής δήλωσης, και αξιοποίησης του υπ' αρ. πρωτ.ΕΞ/27-06-2023 (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Ξάνθης/28-06-2023) δελτίου πληροφοριών του 4^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛΚΕ) Αττικής, σύμφωνα με το οποίο, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... MON/ΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:..... και όχι στην εταιρεία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή προσφυγή, 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 15.022,00€ 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. 20230818..... που αναγνώσθηκε στις 23-08-2023). Στις 30/08/2023 και με το υπ' αρ. ηλεκτρ. πρωτ./2023 αίτημά του, ο προσφεύγων απέστειλε τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2017, συμπεριλαμβάνοντας το επίμαχο ποσό των πρόσθετων αμοιβών από την εταιρία «..... MON/ΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:..... ύψους 15.022,00€ στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια). Η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της υπ' αρ./30-08-2023 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και στην έκδοση της προσαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις 30.08.2023, για την οποία ο προσφεύγων ενημερώθηκε ηλεκτρονικά (ως απάντηση στο προαναφερθέν αίτημά του) στις 30/08/2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς που αφορούν τις πρόσθετες αμοιβές που έλαβε από την εταιρία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ.:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος. Η διοίκηση όφειλε να προβεί σε διορθωτικό και όχι σε διοικητικό προσδιορισμό.
2. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σε ό,τι αφορά την προδικασία του ελέγχου. Δεν κοινοποιήθηκε έκθεση ελέγχου.
3. Παραβίαση της αρχής προηγούμενης ακρόασης.
4. Μη νόμιμη αιτιολογία, αλλά και εσφαλμένη κρίση και έλλειψη αποδείξεων σε ό,τι αφορά τον νομικό χαρακτηρισμό των επίδικων εισοδημάτων.

Αιτείται δε να κληθεί από την Υπηρεσία μας και να παραστεί κατά τη συζήτηση της ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των ισχυρισμών του.

Επειδή, με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. 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.....».

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 ορίζεται ότι: «2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.»

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη:

α. να μνημονεύει με ακρίβεια:

- i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη,
- ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της.
- iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και

β. να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.»

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, οι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα της προσφυγής, δηλαδή οι αποδιδόμενες από τον προσφεύγοντα στην προσβαλλόμενη πράξη αιτιάσεις και πλημμέλειες, πρέπει να προβάλλονται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο και όχι γενικό ή αφηρημένο ή αόριστο ή αντιφατικό, έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση και αξιολόγησή τους. Για να θεωρηθεί δε ότι οι λόγοι προσφυγής πληρούν την ανωτέρω προϋπόθεση, πρέπει να προκύπτουν από αυτούς οι κατά της προσβαλλόμενης πράξης προβαλλόμενες αιτιάσεις (βλ. ΣτΕ 2581/2010 σκ. 4, πρβλ. ΣτΕ 213/1991 σκ.4). Είναι κατά συνέπεια αόριστοι οι λόγοι όταν με αυτούς ο προσφεύγων προβάλλει αορίστως εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση του πραγματικού (βλ. ΣτΕ 1146-9/1986), χωρίς δηλαδή να εξειδικεύεται η πλημμέλεια από την οποία πάσχει, κατά την άποψή της, η προσβαλλόμενη πράξη (ΣτΕ 2581/2010, 2860/2008, πρβλ. ΣτΕ 1058/2005, 3774/1996 κ.α), ή όταν με αυτούς αρκείται μόνο στην αμφισβήτηση των αναφερόμενων στην πράξη παραβάσεων (πρβλ. ΣτΕ 1976/1995), ή όταν ως λόγος παρατίθεται το κείμενο του νόμου, χωρίς αυτό να συνδέεται με ορισμένο πραγματικό περιστατικό (πρβλ. ΣτΕ 2173/1989). Το δικόγραφο δε αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κλπ είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, εν προκειμένω, στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής αναγράφεται ως προσβαλλόμενη πράξη η με αριθμ. ειδοποίησης/30.08.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, η οποία προέκυψε από την υποβολή από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και εκκαθάριση από την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης της υπ' αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αναφορικά με τις μη δηλωθείσες αμοιβές που έλαβε από την εταιρεία «..... MON ΕΠΕ» με Α.Φ.Μ. Ωστόσο, ο προσφεύγων προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς αναφορικά με τη σχέση εργασίας του με την εταιρία «..... MONΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. και όχι για την εταιρεία «..... MON ΕΠΕ» με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπ' αριθ. ηλεκτρ. πρωτ.11.2023 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζήτησε την ακύρωση της ίδιας πράξης, ήτοι της με αριθμ. ειδοποίησης/30.08.2023 και αριθμό δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, φορολογικού έτους 2017 για εισοδήματα που έλαβε από την εταιρία «..... MON ΕΠΕ».

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν είχε εκδώσει πράξη διοικητικού προσδιορισμού για τις πρόσθετες αμοιβές του προσφεύγοντος από την εταιρία «..... MONΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. έως την 04.11.2023, ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου επανεξέτασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 04-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ.

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 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.