



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 01/03/2024

Αριθμός απόφασης: 573

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 1069/04-03-2014 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 από **07-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με αριθμότροποποιητική δήλωση φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.
5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ο προσφεύγων έλαβε γνώση της πράξης το αργότερο την 30-10-2023, όπου διαπιστώνεται η εξόφληση της διαφοράς του φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης) 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 την με αρ. ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την με αριθμότροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, συνολικό ποσό φόρου **255,58€**, αντί προηγούμενου πιστωτικού ποσού **281,33€**

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα με αριθμότροποποιητικής δήλωση φορολ. έτους 2017.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. δελτίο πληροφοριών του 4^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛΚΕ) Αττικής που έλαβε η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διαπιστώθηκε, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε η ως άνω εταιρία σε εργαζόμενους (μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα) χαρακτηρίστηκαν ως πρόσθετες αμοιβές (bonus). Κατόπιν τούτου απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 τα ποσά αυτά ανεγράφησαν 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), ενημέρωσε τον προσφεύγοντα για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, (αρ. ανάρτησης στο taxisnet) προκειμένου να συμπεριλάβει στα φορολογητέα εισοδήματα του εν λόγω φορολογικού έτους και τα

μη δηλωθέντα εκ μέρους του εισοδήματα ύψους 3.518,67€ από την εταιρία «.....». Η ανάρτηση αυτή αναγνώστηκε στις 12/09/2023.

Ακολούθως ο προσφεύγων συμμορφούμενος με την ως άνω πρόσκληση, με το με αριθμό αίτημά του, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση και εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος. Η φορολογική αρχή όφειλε να προβεί σε διορθωτικό και όχι διοικητικό προσδιορισμό. Η εφαρμογή του άρθρου 34 έχει ως προϋπόθεση τη διενέργεια ελέγχου.
2. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σε ό,τι αφορά την προδικασία του ελέγχου. Η Δ.Ο.Υ. ουδέποτε του κοινοποίησε έκθεση ελέγχου.
3. Παράβαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης
4. Μη νόμιμη αιτιολογία αλλά και εσφαλμένη κρίση και έλλειψη αποδείξεων σε ό,τι αφορά τον νομικό χαρακτηρισμό των επίδικων εισοδημάτων του.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27-04-2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).

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 στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται ρητά κατά της υπ'αριθμ.(αριθμ. δηλ.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν υποβολής από τον ίδιο της με αριθμότροποποιητικής δήλωση φορολ. έτους 2017, ανταποκρινόμενος σε πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, σχετικά με τις αποδοχές και αποζημιώσεις απόλυσης (bonus) της εταιρείας Ωστόσο, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αφορούν την εταιρεία ενώ κανένας ισχυρισμός δεν προβάλλεται κατά της εταιρείας για την οποία επίσης ασκήθηκε η υπ'αριθμ. 7585/07-11-2023 ενδικοφανής προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν μπορεί να εκτιμηθεί από την Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από **07-11-2023** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.