



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03.06.2024

Αριθμός απόφασης: 1747

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθ. δήλωσης), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της από 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 αριθμό καταχ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, που υπέβαλε ο προσφεύγων, αφαίρεσε το ποσό των 3.500,00 € το οποίο είχε δηλωθεί με την 1^η τροποποιητική δήλωση ως εισόδημά του από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ., στον κωδικό 311 του εντύπου Ε1. Η δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας χωρίς να διαγραφεί το εν λόγω ποσό από τον κωδικό 311 και ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 1.078,58 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, καθώς όπως ισχυρίζεται το ποσό των 3.500,00 € προστέθηκε στον κωδικό 311 «Εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κλπ» του εντύπου Ε1, της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χωρίς ο ίδιος να γνωρίζει με ποιο τρόπο έγινε αυτό, αφού δεν έχει ένσημα από οικοδομικές εργασίες ή αυτασφάλιση παρά μόνο ένσημα από μισθωτή εργασία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο του Ατομικού του Λογαριασμού Ασφάλισης από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, χρονικής περιόδου από 1/2022 έως 12/2022.

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 εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή φόρου» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]. 2. Για όλα τα αυτοτελώς φορολογούμενα εισοδήματα της παραγράφου 1 δηλώνεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ'

όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. 4. [...]. 5. [...]. 6. [...]. 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. [...]. 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «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. [...]. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις της Α. 1042 /30-03-2023 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.», αναφέρεται ότι:

«[...] Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου.

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του (επιλογή e-Κοινοποιήσεις, που είναι προσβάσιμη μέσω της επιλογής Μητρώο και Επικοινωνία της ψηφιακής πύλης myAADE), ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, όπου έχει τη δυνατότητα να ανακτήσει, να αποθηκεύσει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπ. γ) της περ. 3 της υποπ. Ε2 της παρ. Ε του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) (όπως προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4223/2013, Α' 287) και της παρ. 5 του

άρθρου 22 της υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α. 1125859 ΕΞ2020/2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.»

Επειδή, στις υποβλήθηκε η με αριθμό 1^η 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 3.500,00 € στον κωδικό 311 ως εισόδημα από οικοδομικά ένημα, αυτασφάλιση κ.λπ.. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.078,58 € έναντι του μηδενικού ποσού που είχε προκύψει βάσει της αρχικής δήλωσής του.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις τη με αριθμό καταχ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, με την οποία αφαίρεσε το επίμαχο ποσό των 3.500,00 €, που δεν ανταποκρίνεται στα πραγματικά του εισοδήματα όπως ισχυρίζεται και η οποία εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας χωρίς ωστόσο να αφαιρεθεί το εν λόγω ποσό από τον κωδικό 311. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι με το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ο προσφεύγων συνυπέβαλε αντίγραφο του Ατομικού του Λογαριασμού Ασφάλισης από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, χρονικής περιόδου από 1/2022 έως 12/2022. Το ως άνω αίτημα απορρίφθηκε με την αιτιολογία ότι η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε ηλεκτρονικά με τους κωδικούς taxis του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε εκ νέου το ανωτέρω αντίγραφο του Ατομικού του Λογαριασμού Ασφάλισης από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής

Ασφάλισης, χρονικής περιόδου από 1/2022 έως 12/2022, από το οποίο προκύπτουν τα κάτωθι ετήσια σύνολα ημερών ασφάλισης ανά πακέτο κάλυψης:

ΕΤΗΣΙΑ ΣΥΝΟΛΑ ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΑ ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ

ΕΤΟΣ	ΠΑΚ.ΚΑΛ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΗΜΕΡ. ΑΠΑΣΧ.	ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣ.
2022	101	ΜΙΚΤΑ, ΙΚΑ-TEAM	26,648,42	300	ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ
2022	1110	ΚΥΡΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΙ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ,	627,18	0	ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ

Ως εκ τούτου δεν προκύπτει η απόκτηση του εισοδήματος των 3.500,00 € που δηλώθηκε στον κωδικό 311 ως εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ. της οικείας φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος και ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προβεί σε νέα εκκαθάριση βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.