



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1808

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των **1)** και **2)** κάτοικοι κατά της από και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από και με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1) και 2) 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 από και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου για την ποσού 1.474,73€ πλέον προσαυξήσεων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις υποβλήθηκε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 με Α/Α Η παραπάνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ μετά την αποστολή από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. εγγράφου με αριθμό πρωτοκόλλου με θέμα «ΠΑΡΟΧΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ» με αφορμή την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου με ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 στην επιχείρηση με την επωνυμία Σύμφωνα με το παραπάνω έγγραφο:

«Στο πλαίσιο των διενεργηθεισών ελεγκτικών επαληθεύσεων στα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία/βιβλία και στοιχεία, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων, ότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος καταβλήθηκαν ποσά σε βρεφονηπιακούς σταθμούς για τέκνα εργαζομένων/μισθωτών της ως άνω προαναφερθείσας εταιρείας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013(Φ.Ε.Κ. Α' 167) όπως ίσχυε, η οιοσδήποτε παροχή σε εργαζόμενο από νομική οντότητα άνω των €300,00 συνυπολογίζεται στο φορολογητέο εισόδημα του έτους. [...]

Στο παραπάνω έγγραφο παρατίθεται πληροφοριακός πίνακας με τον υπολογισμό της αξίας της παροχής σε είδος που αντιστοιχεί σε κάθε εργαζόμενο/μισθωτό, στον οποίο περιλαμβάνεται η φορολογούμενη με παροχές άρθρου 13 του Ν.4172/2013 ποσού 3.000,00€. Βάσει των ανωτέρω εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον υπόχρεο στις

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση της από πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 της ΔΟΥ Γλυφάδας, λόγω μη προσήκουσας κοινοποίησής της.
- 2) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
 - α) Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί μετά από τροποποίηση των στοιχείων της δήλωσής τους, χωρίς τη συμμετοχή / σύμπραξή τους, κατά παράβαση του δικαιώματός τους για κλήση σε ακρόαση (άρθρο 20 παρ. 2 Σ και άρθρο 32 παρ. 3 ΚΦΔ).
 - β) Στην προσβαλλόμενη πράξη δεν γίνεται αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, παρά το γεγονός ότι αυτός έγινε με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στην δήλωσή τους (άρθρο 32 παρ. 3 ΚΦΔ).
- 3) Παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και ειδικότερα της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1083/8.4.2015 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος που δίνονται βάσει επιχειρησιακής συλλογικής σύμβασης εργασίας».

Σύμφωνα με την παρ. 4 της ΠΟΛ 1083/08.04.2015 εξαιρούνται και δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία οι παροχές σε είδος που δίνονται στο προσωπικό μίας επιχείρησης σύμφωνα με επιχειρησιακή συλλογική σύμβαση εργασίας, δεδομένου ότι αυτές δίνονται προκειμένου να καλύψουν τις εργασιακές ανάγκες των εργαζομένων της επιχείρησης. Η περίπτωση τους εμπίπτει στην προαναφερθείσα ρητή εξαίρεση, διότι η δεύτερη εξ αυτών έλαβε την εν λόγω παροχή σύμφωνα με την Ειδική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας (ΕΣΣΕ) Προσωπικού, στην οποία υπαγόταν κατά το έτος 2017.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ 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, περαιτέρω ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 - ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζει στο άρθρο 70, ότι:

«1. 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 τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα εξής: Οι προσφεύγοντες άσκησαν, αρχικά, στις την με αριθ. αριθ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή κατά της από και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Ακολούθως, την ίδια μέρα, στις, οι προσφεύγοντες άσκησαν κατά της ίδιας ως άνω πράξης (αριθ. πράξης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την υπό κρίση προσφυγή. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά της ίδιας πράξης και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των 1) και 2), ως απαράδεκτης.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ 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.