



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/06/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1900

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία **04/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, με αρ., κατά της με αριθμό ειδοπ. /06-02-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. δήλωσης), φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την με αριθμό πρωτ./06-03-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 04/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 τη με αριθμό ειδοπ./06-02-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμό καταχ./24-08-2023 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής **6.138,50 €**,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η υποβληθείσα από τον ίδιο δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 είναι λανθασμένη καθώς περιλαμβάνει αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο ποσού 27.875,00 €, οι οποίες δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα. Το ποσό αυτό, συναθροιζόμενο με το πραγματικό του εισόδημα ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 309 (Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο) του εντύπου Ε1 (δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων).
2. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του περί ψευδών αρχείων που απέστειλαν οι φερόμενοι ως εργοδότες προσκομίζει και επικαλείται:
 - Α) Την από 11/08/2023 Μήνυση – Έγκληση, κατά των φερόμενων ως εργοδοτών, προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών
 - Β) Την από 24/07/2023 Εξώδικη δήλωση – Όχληση – Καταγγελία, κατά των φερόμενων ως εργοδοτών, κοινοποιούμενη στο υποκατάστημα του Ε.Φ.Κ.Α. και στο υποκατάστημα των ΕΛ.ΤΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4987/2022:

«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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4987/2022:

- «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.
3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα “Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1274/30.12.2015, με θέμα “Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς

και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2015", όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1016/2016:

Άρθρο 5 - Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2015, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά, τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ. [....].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4987/2022:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης. [....].

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από την φορολογική αρχή βάσει διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που έχουν τεθεί στη διάθεση της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4987/2022 και συγκεκριμένα βάσει της βεβαίωσης αποδοχών που διαβιβάστηκε ηλεκτρονικά από τον Ε.Φ.Κ.Α.. Σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών – επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2022, ο προσφεύγων έλαβε αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, φορολογητέου ποσού 31.725,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην βεβαίωση αποδοχών περιλαμβάνονται αμοιβές με εργόσημο, ποσού 27.875,00 €, που έχουν δηλωθεί από εννέα (9) φερόμενους ως εργοδότες του, όπως αναφέρονται στον ακόλουθο πίνακα, για τους οποίους ο ίδιος ουδέποτε εργάστηκε ως εργάτης γης στα κτήματα τους, πρόκειται για άγνωστα σε εκείνον πρόσωπα και ουδέποτε υπέγραψε ούτε εισέπραξε εργόσημα αυτών των «εργοδοτών».

Ονοματεπώνυμο εργοδότη	ΑΦΜ εργοδότη	Φορολογητέο ποσό
.....		4.500,00
.....		4.500,00
.....		4.500,00
.....		1.575,00
.....		1.800,00
.....		1.000,00
.....		1.000,00
.....		4.500,00
.....		4.500,00
ΣΥΝΟΛΟ		27.875,00

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται:

Α) Αντίγραφο της από 24/07/2023 Εξώδικης δήλωσης – Όχλησης – Καταγγελίας, κατά των φερόμενων ως εργοδοτών, κοινοποιούμενη στο υποκατάστημα του Ε.Φ.Κ.Α. Ναυπλίου και στο υποκατάστημα των ΕΛ.ΤΑ.

Β) Αντίγραφο της με ΑΒΜ/11-08-2023 Μήνυσης – Έγκλησης, κατά των φερόμενων ως εργοδοτών, προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών

Επειδή, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η με ΑΒΜ/11-08-2023 Μήνυση – Έγκληση του προσφεύγοντος κατά των ως άνω εργοδοτών, για το αδίκημα της πλαστογραφίας (άρθρο 216 ΠΚ), βρίσκεται στο στάδιο της προκαταρκτικής εξέτασης.

Επειδή, κατόπιν της από 24/07/2023 Εξώδικης Δήλωσης – Όχλησης – Καταγγελίας του προσφεύγοντος, η οποία κοινοποιήθηκε στον Ε.Φ.Κ.Α., βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία ελέγχου από το Τμήμα Ελέγχου Ασφάλισης του Περιφερειακού Κέντρου Ασφάλισης (ΠΕ.Κ.Α.) Πελοποννήσου, το οποίο έχει ζητήσει στοιχεία από τους καταγγελλόμενους. Επειδή, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, το σχετικό πόρισμα του ελέγχου αναμενόταν τον μήνα Μάρτιο του έτους 2024 και μέχρι την ημέρα έκδοσης της παρούσας απόφασης αυτό δεν έχει προσκομιστεί στην υπηρεσία μας από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν είναι δυνατή η διερεύνηση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος και καθώς εκκρεμεί ο έλεγχος της υπό κρίση υπόθεσης τόσο από το όσο και από τα πολιτικά δικαστήρια, αυτοί δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Επειδή, αν προκύψουν στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, είναι δυνατή η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δεδομένων των

διατάξεων περί παραγραφής καθώς και η υποβολή αίτησης του άρθρου 63B του ν.4987/2022.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 04-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθμό ειδοπ. /06-02-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. δήλωσης), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό ειδοπ. /06-02-2024

6.138,50 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 06/02/2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Α.Χ.Κ.), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.

