



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-09-2024

Αριθμός απόφασης:1807

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

β. 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)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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.Την από 05-04-2024 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/06-03-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-04-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, 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 την με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/06-03-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2019, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 3.908,05€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.138,59€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 7.046,64€, αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 1.754,87€.

Ειδικότερα, αρχικά ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, εμπρόθεσμα, στις 30-07-2020, την με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/30-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό επιστροφής 1.754,87€. Εν συνεχεία, η ΔΟΥ, στις 05-03-2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ.2 και 3 του Ν. 4987/2022, προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή της με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 301 αποδοχές που δεν είχε δηλώσει ο προσφεύγων στην αρχική δήλωση και βάσει της με αριθμό δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με χρεωστικό ποσό 7.046,64€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι έχει προβεί σε προσφυγή κατά της για τον λόγο ότι δεν εισέπραξε τις ανωτέρω αποδοχές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 4987/2022 : «.....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.» και σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν.4987/2022 : «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25. 2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. 3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να

προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Ε.2162/2020 σχετικά με την 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.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση

ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4987/2022 : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από ηλεκτρονική πληροφόρηση (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων) για τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου και δύνανται να εκδίδει πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις περιπτώσεις μη υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης από τον φορολογούμενο.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικά, στις 30-07-2020, την με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας στον κωδικό 301 «εισόδημα από μισθωτή εργασία» αποδοχές ύψους 41.144,30€ που έλαβε από τον εργοδότη «.....», ΑΦΜ Βάσει της αρχικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/30-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό επιστροφής 1.754,87€. Εν συνεχεία, η ΔΟΥ προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή της με αριθμό δήλωσης, με την οποία δηλώθηκαν στο κωδικό 301 «εισόδημα από μισθωτή εργασία», συνολικές αποδοχές ύψους 64.144,30€, συμπεριλαμβάνοντας αποδοχές ύψους 23.000€ από τον εργοδότη «.....», ΑΦΜ Ειδικότερα, από την εικόνα του taxis σχετικά με τις αποδοχές του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019 βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες, προκύπτει ο κάτωθι πίνακας :

ΑΦΜ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΟΝΟΜ/ΝΥΜΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ
.....		ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ, ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ, ΜΠΟΝΟΥΣ ..)	23.000€	23.000€	4.000,00€
.....		ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ	32.293,15€	32.293,15€	0,00€
.....		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	42.474,15€	41.144,30€	12.994,84€

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της δήλωσης που υπέβαλε οίκοθεν η ΔΟΥ δυνάμει του άρθρου 32 παρ.2 και 3 του Ν.4987/2022, με την οποία συμπεριλήφθηκαν στον κωδικό 301 οι αποδοχές ύψους 23.000,00€ που έλαβε ο προσφεύγων από τον εργοδότη «.....», ΑΦΜ, ενώ δεν συμπεριλήφθηκαν οι ανείσπρακτες αποδοχές από τον εργοδότη «.....», ΑΦΜ Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, για τον λόγο ότι αφορά αποδοχές που δεν εισέπραξε από την, απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 05-04-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/06-03-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό έτος 2019	Ποσό
Η με αριθμ. ειδοποίησης/06-03-2024 (αριθμ. Δηλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022	Τελικό Χρεωστικό: 7.046,64€

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.