



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 30/06/2021

Αριθμός απόφασης: 2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αρ. πρωτ./20 αίτησης της προσφεύγουσας περί ακύρωσης ή τροποποίησης των εκκαθαριστικών σημειωμάτων, βάσει τροποποιητικών δηλώσεων, οικ. ετών

2010, 2011 και 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ./20 Αίτηση της, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας μετά το πέρας της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την ανάκληση / τροποποίηση των νέων εκκαθαριστικών σημειωμάτων που προέκυψαν κατόπιν των τροποποιητικών δηλώσεων του φόρου εισοδήματός της, για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012.

Η προσφεύγουσα προσλήφθηκε στις 17/02/1992 από την εταιρεία «.....», βάσει σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου, ως υπάλληλος γραφείου. Από το Νοέμβριο του 2009 η εταιρεία έπαυσε να καταβάλλει στην προσφεύγουσα τις δεδουλευμένες αποδοχές της με αποτέλεσμα η τελευταία να προβεί την 01/06/2010 σε δήλωση επίσχεσης εργασίας και την 16/06/2011 σε εξώδικη δήλωση προς την ανωτέρω εταιρεία. Με την υπ' αριθμ./2012 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου (Ειδική Διαδικασία Εργατικών Διαφορών) υποχρεώθηκε η εργοδότης εταιρεία να καταβάλει στην προσφεύγουσα το ποσό των 62.512,31 € με το νόμιμο τόκο. Το ανωτέρω ποσό περιλαμβάνει:

α) Δεδουλευμένες αποδοχές μηνών Δεκεμβρίου 2009 – Μαΐου 2010, επίδομα εορτής Χριστουγέννων 2009 και Πάσχα 2010, συνολικού ποσού 14.910,79 €

β) Αποδοχές υπερημερίας μηνών Ιουνίου 2010 – Μαΐου 2011, διαφοράς Ιουνίου 2011, επίδομα αδείας 2010 και 2011, επίδομα εορτής Χριστουγέννων 2010 και Πάσχα 2011, συνολικού ποσού 8.888,90 €

γ) Αποζημίωση απόλυσης ποσού 38.712,62 €.

Στις 25/11/2016 εισέπραξε από τον, για τα ως άνω έτη το συνολικό ποσό των 62.512,31 €, πλέον τόκων υπερημερίας και δικαστικών δαπανών, εκχωρώντας στον τα αντίστοιχα δικαιώματα και αξιώσεις της. Το συνολικό καθαρό ποσό αποδοχών προς φορολόγηση και για τα τρία έτη, ανερχόταν σε 23.799,69 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν τα νέα εκκαθαριστικά σημειώματα οικ. ετών 2010, 2011 & 2012 και να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη απόρριψη της ως άνω αίτησής της, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Για τα έτη 2010 και 2011 εξεδόθησαν από την εργοδότηρια εταιρεία οι βεβαιώσεις αποδοχών, στις οποίες δεν υπήρχε διευκρίνιση περί ανείσπρακτων ή μη δεδουλευμένων αποδοχών. Κατά συνέπεια δήλωσε ως εισόδημα και τις ανείσπρακτες εργασιακές αποδοχές, για τις οποίες και φορολογήθηκε.

- Το 2018 ο, αυτοβούλως, προέβη σε δήλωση στο σύστημα TAXIS βεβαίωσης αποδοχών για τα ποσά τα οποία της κατέβαλε αναγόμενα στα έτη 2009, 2010 και 2011. Το σύστημα δεν της επέτρεπε να μεταβάλλει τα ποσά αυτά προκειμένου να μην επαναφορολογηθεί για τις αποδοχές, τις οποίες είχε ήδη δηλώσει προγενέστερα. Κατά συνέπεια εκδόθηκαν νέα εκκαθαριστικά σημειώματα βάσει των τροποποιητικών δηλώσεων και προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή.

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,....

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας αδείας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,....

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013:

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 της ΠΟΛ.1223/2015:

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα εισπραξής του εντός του ίδιου έτους.

Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η εισπραξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4172/2013:

1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,

β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,

γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.

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 & 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. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, από την εικόνα αποδοχών που ανάρτησε ηλεκτρονικά ο, τα φορολογητέα ποσά από αναδρομικά μισθών, ανέρχονται:

Για το 2009 (οικονομικό έτος 2010), σε 3.464,95 €,

για το 2010 (οικονομικό έτος 2011), σε 16.449,53 € και

για το 2011 (οικονομικό έτος 2012), σε 3.885,21 €.

Τα ανωτέρω ποσά προέκυψαν βάσει της με αριθ./2012 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, με την οποία υποχρεώθηκε η εργοδότρια εταιρεία να καταβάλλει στην προσφεύγουσα τις ανείσπρακτες αποδοχές, πλέον της αποζημίωσης απόλυσης. Επίσης, τα ανωτέρω ποσά προκύπτουν και από την από 25/11/2016 απόδειξη είσπραξης της προσφεύγουσας από τον

Επειδή, σύμφωνα με τα νέα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012 η διαφορά φόρου προς καταβολή που προκύπτει, έχει ως κάτωθι:

- Για το 2009 (οικ. έτος 2010) 496,38€ (αρχικό πιστωτικό 674,75€, τελικό πιστωτικό 178,37€).
- Για το 2010 (οικ. έτος 2011) 3.005,13€ (αρχικό χρεωστικό 1.207,69€, τελικό χρεωστικό 4.212,82€).
- Για το 2011 (οικ. έτος 2012) 404,59€ (αρχικό χρεωστικό 798,71€, τελικό χρεωστικό 1.203,30€).

Επειδή, για το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), στην αρχική δήλωση της προσφεύγουσας, δεν έχει δηλωθεί κανένα ποσό ως αμοιβή από την εταιρεία «.....».

Επειδή για το οικ. 2012 (χρήση 2011) η προσφεύγουσα είχε δηλώσει με την αρχική της δήλωση το ποσό των 23.559,63 €, με στοιχεία εργοδότη «.....», με Α.Φ.Μ.», όπως η από 27-04-2012 βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη της.

Η προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών για το έτος 2011, η οποία συμφωνεί με το αρχικά δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας, αφορά άλλον εργοδότη. Κατά συνέπεια το ποσό των 3.885,21 € που εισέπραξε η προσφεύγουσα για αποδοχές του έτους 2011, από την ως άνω μέσω του, ορθά δηλώθηκε με την τροποποιητική δήλωση καθώς δεν είχε δηλωθεί στο παρελθόν. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της για το έτος 2011 (οικ. 2012), απορρίπτονται ως αβασίμως προβαλλόμενοι.

Επειδή, για το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010), το καθαρό ποσό αποδοχών της προσφεύγουσας βάσει της προσκομισθείσας βεβαίωσης αποδοχών από την εταιρεία «.....» ανερχόταν σε 35.394,38 €, χωρίς καμμία διευκρίνιση για το χρονικό διάστημα που καλύπτουν οι αποδοχές. Το δε συνολικό, με την αρχική δήλωση, δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ανερχόταν στο ποσό των 48.271,78€.

Επειδή, για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) δεν προσκομίστηκε βεβαίωση αποδοχών της προσφεύγουσας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει με ασφάλεια η εκτίμηση της διπλής ή όχι φορολόγησης των αποδοχών της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011.

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή της ότι, το 2018, ο Ο.Λ.Π. Α.Ε., αυτοβούλως προέβη σε υποβολή στο σύστημα TAXIS των βεβαιώσεων αποδοχών της για τα ποσά τα οποία υποχρεώθηκε η εργοδότηρια εταιρεία να της καταβάλει, αναγόμενα στα έτη 2009, 2010 και 2011, βάσει της υπ' αριθμ./2012 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου (Ειδική Διαδικασία Εργατικών Διαφορών).

Επειδή με την ΠΟΛ 1051/2015, ορίστηκε μεταξύ άλλων:

«Άρθρο 5

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών ή στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

β) Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.....

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στη Δ.Ο.Υ. εφόσον αφορούν μόνο την παράγραφο 4 του άρθρου 4 της παρούσας - αποβιώσαντες εργοδότες

γ) Οι δικαιούχοι μισθών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον Α.Φ.Μ. τους. Προκειμένου για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καταχωρείται προαιρετικά για το φορολογικό έτος 2014 και ο ΑΜΚΑ τους. Ειδικά για τους μισθωτούς - συνταξιούχους ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά για το φορολογικό έτος 2014.

2. Τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις αποδοχών, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού

αρχείου.

4. Επισημαίνεται ότι εφόσον χορηγείται βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2014, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά - ανεξαρτήτως καταβολής του ποσού καθόσον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 8, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης ανεξάρτητα αν αυτές έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.....».

Επειδή, σε περίπτωση υποβολής λάθους αρχείου όσον αφορά στα έτη 2009 και 2010 (οικ. έτη 2010 και 2011) από τον αρμόδιο φορέα, παρέχεται η δυνατότητα να υποβληθεί νέο αρχείο με τα σωστά στοιχεία, από τον ίδιο αρμόδιο φορέα που υπέβαλε και το αρχικό.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου που απέστειλε ο, εν προκειμένω σε περίπτωση λάθους εκκαθάρισης θα πρέπει να προσκομισθεί νέα βεβαίωση από τον εκκαθαριστή των αποδοχών της, προκειμένου να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις στα έτη που αφορούν τα αναδρομικά μισθών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικ. ετών 1010, 2011 και 2012.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.