



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 29.10.21

Αριθμός απόφασης: 3847

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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'984/12-3-2021), 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'4254/30-9-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **05-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., Τ.Κ.:....., κατά της με αρ. ειδ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με ημερομηνία έκδοσης 9-12-2020 και με αρ. ειδ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ.
6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 05-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., 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:

Η Φορολογική Αρχή με βάση τα στοιχεία που διέθετε εξέδωσε στις 09.12.20 την υπ' αριθ' ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με την οποία δηλώθηκαν μεταξύ άλλων «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» (Κωδ. Αρθ. 301) ποσό 52.402,30€, «Φόρος πού αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» (Κωδ. Αρθ. 313) ποσό 14.567,73, «Φόρος πού παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» »(Κωδ. Αρθ. 315) ποσό 14.349,21 €, «Ποσό πού παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης» (Κωδ. Αρθ. 333) ποσό 1572,07 € με την οποία καταλογίσθηκε ποσό πληρωμής 1.894,09€ (αχκ224/28)

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, η οποία εδράζεται στην με αριθμό δήλωσης ..... δήλωση φόρου εισοδήματος ισχυριζόμενη ότι για το φορολογικό έτος 2014 η εργοδότης της ..... ανήρτησε λανθασμένη βεβαίωση αποδοχών με αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί με πρόσθετο φόρο αν και είχε ήδη παρακρατηθεί από την αμοιβή της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 1** του **ν.4172/2013** (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) ορίζονται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ` και ε` δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 1** του **ν. 4172/2013** (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) ορίζονται ότι:

1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 22 ν. 4172/2013**, ορίζονται ότι «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η

Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται [...] μέχρι και την 30ή Ιουνίου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β' 1257/25.6.2015)** απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015. Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1, του άρθρου 4 παρ. 1 και 2, του άρθρου 6 παρ. 3 και του άρθρου 7 της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1051/19.2.2015 (ΦΕΚ Β' 373/18.3.2015)** απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών ορίζονται ότι: «Άρθρο 1. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59 και 62 του ν. 4172/2013 [...] έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Άρθρο 2: [...]. Άρθρο 4: Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων [...]. 1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων [...] φορολογικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), και [...] υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών [...] που καταβλήθηκαν, καθώς και με το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών, και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 [...] που παρακρατήθηκε, προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. 2. [...] γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο από μισθωτή εργασία, συντάξεις [...] υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), στις αντίστοιχες εφαρμογές, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών [...] που καταβλήθηκαν καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 [...] που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. [...]». Άρθρο 6: Πεδίο

εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής. 1. [...]. 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. [...]. Άρθρο 7: Ημερομηνία υποβολής. 1. Για το φορολογικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του αρχικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων [...] με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ορίζεται η 10 Μαΐου 2015. Στις περιπτώσεις υποβολής τυχόν τροποποιητικών αρχείων των ανωτέρω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων [...] ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Δεκεμβρίου 2015. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 4 παρ. 2 εδ. γ' και δ' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1088/17.4.2015 (ΦΕΚ Β' 763/30.4.2015)** απόφασης της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζονται ότι: «Άρθρο 1: Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015. [...]. 2. [...]. Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. 3. [...]. Άρθρο 4: Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 2. Είναι υποχρεωτική [...]. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ.1051/2015) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, προσυμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη – ασφαλιστικό φορέα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Εγκύκλιο **ΑΑΔΕ Ε.2162/13.10.20** (Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φπ ) ορίζονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το 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.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

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** εν προκειμένω η ..... ως εργοδότης της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1051/2015, απέστειλε ηλεκτρονικά στη Δ.ΗΛΕ.Δ. το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που κατεβλήθησαν κατά την χρονική περίοδο 1.1.14 – 31.12.14 στην προσφεύγουσα, από τις οποίες προκύπτουν τα κάτωθι δεδομένα:

| Στοιχεία εργοδότη       | Ακαθάριστες αποδοχές | Φορολογητέο ποσό | Αναλογών φόρος | Παρακρατηθείς φόρος | Ειδική εισφορά αλληλεγγύης |
|-------------------------|----------------------|------------------|----------------|---------------------|----------------------------|
| .....<br>.....<br>..... | 7.356,96             | 6.199,24         | 3.258,70       | 2.479,69            | 737,03                     |
| .....                   | 49.831,04            | 46.203,06        | 12.050,27      | 11.869,52           | 835,04                     |

|                |           |           |           |           |          |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| .....<br>..... |           |           |           |           |          |
| Σύνολο         | 57.188,00 | 52.402,30 | 15.308,97 | 14.349,21 | 1.572,07 |

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την με αρ. ειδ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 λαμβάνοντας υπόψη της την βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2014 που ανήρτησε η εργοδότης της ..... στην οποία αναφέρεται λανθασμένη παρακράτηση φόρου ποσού 2.479,69 € αντί του της ορθής παρακράτησης ποσού 3.209,70 €.

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ' πρωτ. ..../21 αίτησή της ζήτησε από τη αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 προσκομίζοντας την από 15.5.15 βεβαίωση αποδοχών ..... από την οποία προκύπτουν τα κάτωθι δεδομένα:

| Στοιχεία<br>εργοδότη | Ακαθάριστε<br>ς αποδοχές | Φορολογητέ<br>ο ποσό | Αναλογώ<br>ν φόρος | Παρακρατηθεί<br>ς<br>φόρος | Ειδική<br>εισφορά<br>αλληλεγγύη<br>ς |
|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| .....<br>..          | 7.356,96                 | 6.199,24             | 3258,70            | 3.209,82                   | 737,03                               |

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 12.12.20 χορηγηθείσα βεβαίωση από τον εργοδότη της «.....» στην οποία αναφέρονται επακριβώς τα κάτωθι:  
*«Βεβαιώνεται ότι η κ. ...., πατρώνυμο ....., απασχολείται στην Τράπεζα\* από την 2.10.2006 και εξακολουθεί να εργάζεται μέχρι σήμερα. Η Τράπεζα υπέβαλε την 27.4.2015 κατά τα προβλεπόμενα το οριστικό αρχείο αποδοχών έτους 2014, ενώ ειδικά για τις περιπτώσεις των εργαζομένων που μεταφέρθηκαν την 1.10.2014 από ..... στην ..... και σε συνεργασία με την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, προέβη στην ενημέρωση επιπλέον πεδίου ..... με το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου που υπερέβαινε το 50% του φορολογητέου τους εισοδήματος.*

*Την ίδια διαδικασία ακολούθησε και για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλλε κατά τις ημερομηνίες 11.6.2015 και 23.6.2015.*

*Παράλληλα, χορήγησε στους εργαζομένους της βεβαιώσεις για το σύνολο των αποδοχών που χορηγήθηκαν εντός του έτους, με απεικόνιση στη στήλη του παρακρατηθέντος φόρου του συνολικά καταβληθέντος ποσού.*

Κατά την υποβολή νέας τροποποιητικής δήλωσης στις 24.9.2015, λόγω χαρακτηρισμού τριών (3) εργαζομένων ως φορολογικών κατοίκων εξωτερικού και δεδομένου ότι είχε παρέλθει η ημερομηνία οριστικοποίησης των προσωπικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, η Τράπεζα δεν ακολούθησε την ως άνω διαδικασία για τις προαναφερθείσες ειδικές περιπτώσεις εργαζομένων.

Λαμβάνοντας υπόψη όσα ανωτέρω περιγράφονται, καθώς και το γεγονός ότι για το έτος 2014 έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής τροποποιητικού αρχείου, δεν υφίσταται δυνατότητα εκ νέου αποστολής του σχετικού αρχείου σε ενημέρωση του εν λόγω πεδίου .....

Σε συνέχεια αιτήματος της κ. ...., σημειώνεται ότι η συνημμένη βεβαίωση αποδοχών απεικονίζει ορθώς το σύνολο του φόρου που έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί, ποσού Ευρώ 3.209,82, ενώ το ποσό των Ευρώ 737,03 αποτελεί το επιπλέον ποσό που είχε καταχωρηθεί στο ειδικό πεδίο».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η Φορολογική Αρχή πρέπει να διενεργήσει νέα εκκαθάριση και να υπολογίσει ως παρακρατηθέντα φόρο το ποσό των 3.209,82 € γίνεται αποδεκτός.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../05-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ...., και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ**

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.