



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21-01-2022

Αριθμός απόφασης: 4

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1456/τ. Β' /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 21-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 21-09-2021, βάσει της από 06-09-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας, και της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, την 06-09-2021, υπέβαλε τη με αριθμό/2021 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη [κατά το άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν. 4174/2013)] κατά το μέρος που αφορά στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 25.033,60€, στο οποίο περιλαμβάνονται (αθροίζονται) α) «τακτικές αποδοχές» ποσού ύψους 23.286,88€ και β) «μισθοί και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)» ποσού ύψους 1.746,72€, βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) βεβαίωσης αποδοχών έτους 2020.

Βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020 της προσφεύγουσας εκδόθηκε την 21-09-2021 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 832,65€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 166,03€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 998,68€, και, ως εκ τούτου, απορρίφθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση η κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προαναφερθείσα επιφύλαξη της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 21-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κατόπιν διενέργειας από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2020, αφού συμπληρωθεί στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης το ορθό φορολογητέο ποσό των αμοιβών από μισθωτή εργασία που εισέπραξε κατά το έτος 2020 από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), ήτοι ποσό ύψους 19.620,11€, ισχυριζόμενη ότι:

«Τα ποσά των προ-συμπληρωμένων αμοιβών από μισθωτή εργασία που δηλώθηκαν από την εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ. και εμφανίζονται στον κωδικό 301 της δήλωσης μου (έντυπο Ε1) είναι λανθασμένα.

Πιο συγκεκριμένα, κατά το έτος 2020 ήμουν μισθωτή στην εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ., η οποία με την απόφαση (ΦΕΚ) τέθηκε σε ειδική εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4537/2018 και τα άρθρα 19 και 153 του Ν. 4261/2014, ενώ με την απόφαση-2021 (ΦΕΚ-2021) ορίστηκε εκκαθαριστής ο κ. με Α.Δ.Τ. /03-03-2009.

Κατά τον έλεγχο των προ-συμπληρωμένων κωδικών της φορολογικής μου δήλωσης έτους 2020, διαπίστωσα ότι οι αμοιβές που εμφανίζονται να έλαβα από την εταιρεία “.....” και προκύπτουν από τα μηνιαία αρχεία Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών που υπέβαλε στο taxinet η συγκεκριμένη εταιρεία, είναι λανθασμένες. Προφανώς μπόρεσα να το διαπιστώσω αφού άνοιξε η εφαρμογή φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οπότε και δυστυχώς η “.....” είχε ήδη τεθεί σε εκκαθάριση.

Σύμφωνα με τις συχνές ερωτήσεις της ΑΑΔΕ για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων έχουμε:

“Ε: Δεν συμφωνώ με τα στοιχεία που είναι προ-συμπληρωμένα στους κωδικούς των εισοδημάτων. Τι πρέπει να κάνω;

Α: Η προ-συμπλήρωση έγινε με βάση τα αρχεία της Υπηρεσίας μας που προέκυψαν από την επεξεργασία των ηλεκτρονικά υποβληθείσων βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από εργοδότες και φορείς, βάσει των Α. 1101/2019, Α. 1099/2019 και Α. 1035/2021, όπως ισχύουν. Επικοινωνήστε με τον εργοδότη ή φορέα και σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης. Σε περίπτωση που ο εργοδότης υποβάλει εκ νέου αρχείο βεβαιώσεων θα προ-συμπληρωθούν τα νέα στοιχεία.”

Ως εκ τούτου, απευθύνθηκα στον εκκαθαριστή κ., ο οποίος αρνήθηκε να κάνει την όποια διόρθωση και με παρέπεμψε στην προηγούμενη Διοίκηση, η οποία θεωρεί ότι είναι πλέον αναρμόδια. Κατά συνέπεια, η λύση που προτείνει η ΑΑΔΕ δε μπορεί να εφαρμοστεί.

Για το λόγο αυτό αναγκάστηκα να υποβάλω δήλωση με επιφύλαξη, ώστε να ενημερώσω την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να της παραθέσω στοιχεία για να προβεί στις απαραίτητες διορθώσεις.

Με επίμονες προσπάθειες μου έλαβα προφορικές διευκρινίσεις σχετικά με τη λανθασμένη υποβολή των αμοιβών μου και ενημερώθηκα ότι οφείλονται σε λάθη στα μηνιαία αρχεία αμοιβών που υποβλήθηκαν στο taxinet κατά την περίοδο Αυγούστου 2020 έως Δεκεμβρίου 2020 που δηλώνουν από την “.....” στο πρόγραμμα “.....” με ποσοστό 50%, ενώ, εν συνεχεία, έλαβα από τον εκκαθαριστή κ. επιστολή, η οποία αναφέρεται στις μικτές αμοιβές που έλαβα από την εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ., αφού έλεγξε τις ΑΠΔ που υποβλήθηκαν στο 2020, και με την οποία, παρότι διαπιστώνει το λάθος εις βάρος μου, αναφέρει ότι δε θα προβεί σε διόρθωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν

επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δε συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από το Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 2226/τ. Β΄ /27-05-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 2437/τ. Β΄ /07-06-2021 και ΦΕΚ 2696/τ. Β΄ /24-06-2021) ορίζεται ότι:

«...

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Α. ΓΕΝΙΚΑ

...

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., με την Α. 1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, την Α. 1101/2019, την Α. 1035/2021 (Β΄ 797), όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1052/2021 (Β΄ 962) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ και την ΠΟΛ. 1033/2014 (Β΄ 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β΄ 495), ΠΟΛ. 1260/2015 (Β΄ 2637), Α. 1177/2019 (Β΄ 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1035/23-02-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 2020» (ΦΕΚ 797/τ. Β΄ /01-03-2021) ορίζεται ότι:

«...

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

...

10. α) Για τους κωδικούς εισοδημάτων του Παραρτήματος 1 της παρούσας που αφορούν το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή των παραπάνω στοιχείων της παραγράφου 1 (ετήσιο αρχείο) από τους:

...

νί. φορείς του Δημοσίου οι οποίοι υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1 (ετήσιο αρχείο) μόνο για τις αμοιβές που κατέβαλλαν σε εργαζόμενους επιχειρήσεων-εργοδοτών του ιδιωτικού τομέα που εντάσσονται στο μηχανισμό “.....” του άρθρου 31 του Ν. 4690/2020. Οι επιχειρήσεις-εργοδότες του ιδιωτικού τομέα που εντάσσονται στο μηχανισμό αυτό αποστέλλουν μόνο τις αμοιβές που οι ίδιοι κατέβαλλαν στους εργαζόμενους τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α. 1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει και όχι και τις αμοιβές του προηγούμενου εδαφίου.

Οι υπόχρεοι υποβολής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α. 1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, δεν υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1 (ετήσιο αρχείο).

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1099/18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» (ΦΕΚ 949/τ. Β΄ /20-03-2019) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013, που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 64, αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών **Taxisnet**. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού.

...

Άρθρο 5

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται, ανά υπόχρεο, στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.

4172/2013 με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών δηλώσεων.

Άρθρο 6

Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2019 και μετά.

...

3. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, υποβάλλουν δήλωση απόδοσης των ποσών αυτών σύμφωνα με την παρούσα απόφαση κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2020» (σελ. 32):

«Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4172/2013 προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.). Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, φόρος που παρακρατήθηκε καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2020 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσης του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2020 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών, στην οποία οι ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε

καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.».

Επειδή, εν προκειμένω, την 06-09-2021, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό/2021 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη [κατά το άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν. 4174/2013)] κατά το μέρος που αφορά στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 25.033,60€, στο οποίο περιλαμβάνονται (αθροίζονται) α) «τακτικές αποδοχές» ποσού ύψους 23.286,88€ και β) «μισθοί και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)» ποσού ύψους 1.746,72€, βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) βεβαίωσης αποδοχών έτους 2020.

Επειδή, η ως άνω κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επιφύλαξη της προσφεύγουσας απορρίφθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση με την έκδοση της από 21-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από 06-09-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 832,65€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 166,03€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 998,68€.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει την από 07-09-2021 βεβαίωση του Ειδικού Εκκαθαριστή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) με θέμα «Μικτές αποδοχές έτους 2020 εργαζομένης, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«1.1. Δυνάμει της υπ' αριθμ./31-03-2021 απόφασης (Φ.Ε.Κ./31-03-2021, Τεύχος Β), αποφασίστηκε η ανάκληση της άδειας λειτουργίας του ιδρύματος πληρωμών με την επωνυμία “....., σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 153 και τις περ. γ και ζ του άρθρου 19, σε συνδυασμό με την παρ. 1 του άρθρου 153 του Ν. 4261/2014 και το κεφάλαιο V της ΠΔ/ΤΕ 2541/2004, και η θέση αυτού υπό ειδική εκκαθάριση κατ' εφαρμογή των παρ. 1 και 2 του άρθρου 153 και 143 του Ν. 4261/2014.

Περαιτέρω, δυνάμει της υπ' αριθμ./31-03-2021 απόφασης (Φ.Ε.Κ./31-03-2021, Τεύχος Β) της διορίστηκε ειδικός εκκαθαριστής του ως άνω ιδρύματος πληρωμών με την επωνυμία “.....” ο

1.2. Από τον Ατομικό Λογαριασμό Ασφάλισης έτους 2020 της εργαζομένης και τις Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) για το έτος 2020, με κάθε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα των διαθέσιμων στο ως άνω χρηματοδοτικό ίδρυμα στοιχείων λόγω της θέσης αυτού υπό καθεστώς ειδικής εκκαθάρισεως, προκύπτει ότι το σύνολο των μικτών αποδοχών του έτους 2020 για παρασχεθείσα απασχόληση της εργαζόμενης ανέρχεται στο ποσό των

22.536,78€. Περαιτέρω, η παραπάνω εργαζόμενη φαίνεται ότι έχει εισπράξει και το ποσό των 5.157,50€ μέσω του προγράμματος “.....”.

Ως ανωτέρω αναλυτικώς εκτέθηκε, το ίδρυμα πληρωμών με την επωνυμία “.....” έχει τεθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθαρίσεως και, ως εκ τούτου, τα όργανα της εκκαθάρισης έχουν στη διάθεσή τους περιορισμένη πρόσβαση στα οικονομικά στοιχεία προηγούμενων χρήσεων, μη δυνάμενα να γνωρίζουν τίποτε περαιτέρω για τις μικτές αποδοχές παρασχεθείσας απασχόλησης του έτους 2020, ήτοι χρονικού διαστήματος προγενέστερου της έναρξης της διαδικασίας εκκαθαρίσεως. Για τούτο, δια του παρόντος διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη ως προς τα ανωτέρω αναφερόμενα στοιχεία, καθώς και παντός νομίμου δικαιώματος του υπό ειδική εκκαθάριση ιδρύματος πληρωμών με την επωνυμία “.....”.

Επειδή, η ανωτέρω βεβαίωση δεν αρκεί, προκειμένου να λάβει χώρα η οποιαδήποτε μεταβολή στο αμφισβητούμενο από την προσφεύγουσα προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2020 φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 25.033,60€, αλλά έπρεπε ο Ειδικός Εκκαθαριστής της εν λόγω εργοδότης εταιρείας να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των προαναφερθεισών αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι στην υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 για το εν λόγω έτος (2020) «αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet», προκειμένου να «ενημερωθεί ηλεκτρονικά αμέσως μετά» την υποβολή τους και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα taxis, «με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απεστάλησαν στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.» (με τη με αριθμό Α./18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ) από την πρώην εργοδότης εταιρεία της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2020 η προσφεύγουσα φαίνεται να έχει εισπράξει αποδοχές από μισθωτή εργασία, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό φορολογητέο ποσό των 25.033,60€.

Επειδή, ως εκ τούτου, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού ορθώς εξέδωσε την 21-09-2021 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2020, βάσει της ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε στη διάθεσή της αναφορικά με τις αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες έτους 2020 της προσφεύγουσας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφόσον στο μέλλον προκύψουν νεότερα στοιχεία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 μέχρι και πριν το πέρας της προθεσμίας παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την

επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 21-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Ποσό Πληρωμής: 998,68€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 21-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.