



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-01-2022

Αριθμός απόφασης: 245

**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).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Μεγάλης Βρετανίας (.....), δια του αντικλήτου του, του, κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., υπό την ιδιότητα του φορολογικού εκπροσώπου αυτού, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 04-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, η οποία εκδόθηκε την 04-08-2021 βάσει της από 19-11-2020 και με αριθμό/2020 αρχικής

ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής.

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

Επί της από 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων, την 19-11-2020, υπέβαλε τη με αριθμό/2020 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία δήλωσε στο έντυπο Ε1 αυτής: α) στον κωδικό 319 («Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα»), ο οποίος συμπληρώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση, την ένδειξη «1» (ΝΑΙ), β) στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») το φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.402,78€, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαίωσης αποδοχών έτους 2019 που υποβλήθηκε από την εργοδότηρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» (Α.Φ.Μ.) και γ) στον κωδικό 049 («Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών») ποσό ύψους 1.000,00€.

Βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προσφεύγοντος εκδόθηκε την 04-08-2021 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 1.848,61€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προκειμένου να μη φορολογηθεί για το προσυμπληρωμένο (στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2019) φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.402,78€ βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαίωσης αποδοχών έτους 2019 που υποβλήθηκε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» (Α.Φ.Μ.), καθώς ουδέποτε εισέπραξε κανένα ποσό από την εν λόγω εταιρεία για μισθωτές του υπηρεσίες για το έτος 2019. Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

- Ουδέποτε έχει εισπράξει από την εταιρεία με Α.Φ.Μ. κανένα ποσό από το Μάρτιο του έτους 2016 που βρίσκεται σε επίσχεση εργασίας αδιακόπως έως σήμερα, καθώς δεν έχει λυθεί η εργασιακή του σχέση, με ευθύνη της εταιρείας αυτής, η οποία δεν έχει αναγγείλει, ως όφειλε, την αποχώρησή του από την εταιρεία, ούτε έχει προβεί σε καταγγελία της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αορίστου

χρόνου που είχαν υπογράψει, προκειμένου να αποφύγει την καταβολή της νόμιμης αποζημίωσής του.

- Διαμένει στο της Μεγάλης Βρετανίας (είχε καταθέσει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την κατοικία του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), όπου απασχολείται και συγκεκριμένα εργάζεται στην από την 26-07-2018, ενώ στην Ελλάδα έρχεται για περιορισμένο χρόνο (συνήθως για διακοπές) και δεν απασχολείται σε καμία ελληνική εταιρεία, καθώς δε θα ήταν δυνατό να τηρεί συγκεκριμένο ωράριο εργασίας στην Ελλάδα αφού βρίσκεται και απασχολείται στο της Μεγάλης Βρετανίας.

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1070/31-03-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 1267/τ. Β' /09-04-2020) 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 τις αποφάσεις Α.1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις Α. 1185/2019 (Β' 1591) και Α. 1038/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 888/17-03-2020) αποφάσεις, Α. 1025/2020 και 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. 1025/04-02-2020 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 2019» (ΦΕΚ 406/τ. Β' /11-02-2020) ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2019, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται,

για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

...

10. ... 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 Α. 1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, δεν υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν την προσωρινή δήλωση κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96 της Α. 1099/2019 Απόφασης, οι καταβάλλοντες αποδοχές σε αξιωματικούς και κατώτερο πλήρωμα εμπορικών πλοίων καθώς και οι καταβάλλοντες εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, ακόμα και όταν δεν προκύπτουν ποσά προς απόδοση, υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

...».

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 2019» (σελ. 26):

«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 2019 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 2019 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 19-11-2020, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/2020 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία δήλωσε, μεταξύ άλλων, στο έντυπο Ε1 αυτής:

α) στον κωδικό 319 («Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα»), ο οποίος συμπληρώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση, την ένδειξη «1» (ΝΑΙ) και

β) στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ.») το φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.402,78€, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο βάσει της εικόνας των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019, όπως αυτή εμφανίζεται στο Taxis βάσει ηλεκτρονικής ενημέρωσης από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ.

Επειδή, βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προσφεύγοντος εκδόθηκε την 04-08-2021 η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ. /.....) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 1.848,61€.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ισχυρίζεται ότι: αφενός είναι κάτοικος Μεγάλης Βρετανίας, όπου εργάζεται από την 26-07-2018, και αφετέρου βρίσκεται έως σήμερα σε καθεστώς επίσχεσης εργασίας απέναντι στην εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ., λόγω μη καταβολής δεδουλευμένων μισθών και δώρων Πάσχα και Χριστουγέννων ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς και μεταγενέστερων της επίσχεσης εργασίας μισθών και δώρων ετών 2016, 2017 και 2018, χωρίς, ωστόσο, να έχει λάβει χώρα καμία ενέργεια από κανένα από τα συμβαλλόμενα μέρη, ήτοι παραίτηση, λύση, διακοπή της εργασιακής σχέσης.

Επειδή, προκειμένου να λάβει χώρα η οποιαδήποτε μεταβολή στο αμφισβητούμενο από τον προσφεύγοντα προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογητέο ποσό τακτικών αποδοχών από μισθωτή εργασία ύψους 8.402,78€, απαιτούνται από την εν λόγω εργοδότη εταιρεία ενέργειες, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των προαναφερθεισών αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι η υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία για το εν λόγω έτος (2019) «αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxinet», προκειμένου να «ενημερωθεί ηλεκτρονικά αμέσως μετά» την υποβολή τους και η αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα Taxis, και πιο συγκεκριμένα βάσει της εικόνας των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019, «με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απεστάλησαν στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.» (με τη με αριθμό Α. 1099/18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ) από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ., η οποία δηλώνει και εμφανίζεται ως εργοδότης του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2019 ο προσφεύγων φαίνεται να έχει εισπράξει (τακτικές) αποδοχές από μισθωτή εργασία, οι οποίες ανέρχονται

στο συνολικό φορολογητέο ποσό των 8.402,78€, καθώς στην εν λόγω εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος δεν υπάρχει ένδειξη περί ποσού μη φορολογητέου ή μη καταβληθέντος στον προσφεύγοντα.

Επειδή, ως εκ τούτου, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ορθώς εξέδωσε την 04-08-2021 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2019, βάσει της ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε στη διάθεσή της αναφορικά με τις αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες έτους 2019 του προσφεύγοντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφόσον στο μέλλον προκύψουν νεότερα στοιχεία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 μέχρι και πριν το πέρας της προθεσμίας παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης 04-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Ποσό Πληρωμής: 1.848,61€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 04-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ./.....) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

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.