



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3714

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ' αριθμ. 85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Την από 23.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, επί της οδού κατά: α) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2015 και γ) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 20/05/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων-επανάληψη διαδικασίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 27/05/2022, 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 υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.030,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.015,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.045,00 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 84.074,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 42.037,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **126.111,72 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 44.980,24 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 22.490,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **67.470,36 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2016 από τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με την/2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά σε εκτέλεση της με αριθμό 3564/2021 απόφασης ΔΕΔ.

Από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά αρχικά είχε διενεργηθεί μερικός φορολογικός έλεγχος όσον αφορά τα αντικείμενα του εισοδήματος, Φ.Π.Α., λοιπών φόρων, τελών, εισφορών και της ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 31/01/2014 - 31/12/2016. Για την προσφεύγουσα εκδόθηκαν μεταξύ άλλων και οι υπ' αρ./2020,/2020 και/2020 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καθώς ο έλεγχος με βάση τα

ευρήματα του, προσδιόρισε πρόσθετες αμοιβές (bonus) για τα έτη 2014-2016 οι οποίες υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 60 του Κ.Φ.Ε.

Κατά των παραπάνω πράξεων ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία με την με αριθμό 3564/2021 απόφαση της, έκανε μερικώς δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας όσον αφορά τις Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, καθώς η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της ότι κάποιοι εργαζόμενοι είχαν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα κατά τη σύνταξη της από 27/11/2020 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου, ούτε θα μπορούσε να το λάβει υπόψη της, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου έκανε δειγματοληπτικό έλεγχο και απέστειλε σχετικά Δελτία Πληροφοριών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την φορολογία των εργαζομένων – φορολογουμένων οι οποίοι έλαβαν τις προαναφερθείσες πρόσθετες αμοιβές, προκειμένου τα ποσά αυτά να ληφθούν υπόψη στην εκκαθάριση του φόρου και δεν έλεγξε αν όλοι οι ανωτέρω έχουν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα.

Η Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ενήργησε εκ νέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω απόφαση ΔΕΔ, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία και εξέδωσε την προαναφερόμενη υπ' αριθμ./2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Σύμφωνα με την από 20/05/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων-επανάληψη διαδικασίας βάσει της 3564/2021 απόφασης ΔΕΔ, οι εργαζόμενοι που έλαβαν πρόσθετες αμοιβές για τους οποίους οι πρόσθετες αμοιβές δεν έχουν συμπεριληφθεί στο κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους για τα έτη 2014-2016 και η καταβολή της παρακράτησης φόρου 20% οφείλεται από την προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρονται στους κατωτέρω πίνακες:

2014

A/A	A.Φ.Μ.	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ, ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΠΟΣΟ ΑΜΟΙΒΩΝ	ΦΟΡΟΣ 20%
1		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	4.060,00	812,00
2		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	1.015,00	203,00
3		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
4		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	3.045,00	609,00
ΣΥΝΟΛΟ				10.150,00	2.030,00

2015

A/A	A.Φ.Μ.	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ, ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΠΟΣΟ ΑΜΟΙΒΩΝ	ΦΟΡΟΣ 20%
1		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00
2		Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00

3	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	4.533,67	906,73
4	.....	ΣΥΡΟΥ	.....	2.977,33	595,47
5	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
6	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	1.015,00	203,00
7	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
8	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	7.105,00	1.421,00
9	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	12.180,00	2.436,00
10	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	2.030,00	406,00
11	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
12	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	4.533,67	906,73
13	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	3.045,00	609,00
14	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	1.015,00	203,00
15	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	4.060,00	812,00
16	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	7.105,00	1.421,00
17	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00
18	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.102,07	1.020,41
19	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	3.045,00	609,00
20	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	3.992,33	798,47
21	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	12.180,00	2.436,00
22	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	6.090,00	1.218,00
24	.....	ΘΗΒΑΣ	.....	8.661,33	1.732,27
25	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
26	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
27	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
28	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
29	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	7.105,00	1.421,00
30	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	4.060,00	812,00
31	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	25.375,00	5.075,00
32	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	9.135,00	1.827,00
33	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00

34	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
35	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	9.541,00	1.908,20
36	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	3.518,67	703,73
37	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
38	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
39	.....	Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	8.796,67	1.759,33
40	.....	Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00
41	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
42	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	8.120,00	1.624,00
43	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	12.180,00	2.436,00
44	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00
45	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	7.511,00	1.502,20
46	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	7.578,67	1.515,73
47	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	3.518,67	703,73
48	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00
49	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	9.608,67	1.921,73
50	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
51	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	10.150,00	2.030,00
52	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	3.045,00	609,00
53	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	9.135,00	1.827,00
54	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
55	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	4.060,00	812,00
56	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	8.120,00	1.624,00
57	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	8.120,00	1.624,00
58	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	1.015,00	203,00
59	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	8.120,00	1.624,00
60	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
61	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	9.135,00	1.827,00
62	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	8.120,00	1.624,00
63	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	2.030,00	406,00

					
64	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	6.090,00	1.218,00
65	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	3.518,67	703,73
66	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	8.120,00	1.624,00
67	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
68	.....	Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	7.105,00	1.421,00
69	.....	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.075,00	1.015,00
ΣΥΝΟΛΟ				420.372,42	84.074,48

2016

A/A	A.Φ.Μ.	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ, ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΠΟΣΟ ΑΜΟΙΒΩΝ	ΦΟΡΟΣ 20%
1		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	8.526,00	1.705,20
2		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	19.829,04	3.965,81
3		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	6.153,84	1.230,77
4		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	10.256,40	2.051,28
5		ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	2.030,00	406,00
6		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	3.418,80	683,76
7		ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	4.786,32	957,26
8		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.503,67	500,73
9		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.030,00	406,00
10		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.503,67	500,73
11		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	9.135,00	1.827,00
12		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	13.195,00	2.639,00
13		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	40.600,00	8.120,00
14		ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	2.030,00	406,00
15		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.503,67	500,73
16		Α ΞΑΝΘΗΣ	.....	40.615,47	8.123,09
17		ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	.....	5.548,67	1.109,73
18		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	14.954,33	2.990,87
19		Β ΞΑΝΘΗΣ	.....	14.954,33	2.990,87

					
20	.....	B ΞΑΝΘΗΣ	.....	2.503,67	500,73
21	.....	B ΞΑΝΘΗΣ	.....	6.090,00	1.218,00
ΣΥΝΟΛΟ				214.167,88	42.833,58

Επίσης, από τον έλεγχο προέκυψαν για το φορολογικό έτος 2015 διαφορές στις ακαθάριστες αποδοχές των δηλώσεων ΦΜΥ που υποβλήθηκαν συνολικού ύψους 91,00 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2016 διαφορές στις ακαθάριστες αποδοχές των δηλώσεων ΦΜΥ που υποβλήθηκαν συνολικού ύψους 2.820,27 ευρώ και διαφορά φόρου συνολικού ύψους 1.978,54 ευρώ. Επομένως εν τέλει ο έλεγχος προσδιόρισε για την προσφεύγουσα πρόσθετες αμοιβές που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20%, σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 60 του ΚΦΕ ως εξής:

ΕΤΗ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ)	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20%
2014	10.150,00	2.030,00
2015	420.463,42	84.074,48
2016	216.988,15	44.812,11

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Μη νόμιμη αιτιολογία.
- στην έκθεση ελέγχου που ενσωματώνει το σημείωμα διαπιστώσεων δεν αναφέρονται αναλυτικά ποιοι εργαζόμενοι δήλωσαν και ποιοι όχι στους κωδικούς 301 πρόσθετες αμοιβές, καθώς και ποιοι δήλωσαν μεν στον κωδικό 301 πρόσθετες αμοιβές αλλά δήλωσαν και φόρο παρακρατούμενο στον κωδικό 315.
- σχετικά με τους πρώην μισθωτούς της προσφεύγουσας που έχουν συμπληρώσει τον κωδικό 315, δεν προκύπτει αν τα ποσά αφορούν σε εισοδήματα σχετικά με τα επίδικα ή σε άσχετα εισοδήματα για τα οποία η παρακράτηση έχει γίνει κανονικά από την εταιρεία ή ποια ποσά παρακρατούμενου φόρου αφορούν σε άλλα δηλωθέντα, φορολογηθέντα και εξοφληθέντα ως προς την παρακράτηση φόρου εισοδήματα προς εργασία.
- από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ποιοι είναι οι εργαζόμενοι στις εκκαθαρίσεις των οποίων συμπεριλήφθηκαν τα ποσά των πρόσθετων αμοιβών, ενώ στους καταλόγους της έκθεσης ελέγχου αναφέρονται μόνο τα ποσά που κάθε εργαζόμενος είχε λάβει ως αποζημίωση, χωρίς να αναφέρει αν τα ποσά αυτά τα είχαν δηλώσει οι ίδιοι ή συμπεριλήφθηκαν οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ και σε ποιο κωδικό.
- για 11 μισθωτούς έχει γίνει δήλωση ποσών στον κωδικό 301, καθώς και δήλωση παρακρατούμενου φόρου στον κωδικό 315 αλλά σε ποσά πολύ μικρότερα από τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου.
- Σε κάθε περίπτωση για κάθε ποσόν που αντί για αποζημίωση θεωρήθηκε (κακώς) πρόσθετη αμοιβή έχουν φορολογηθεί αμέσως οι ίδιοι οι μισθωτοί στο σύνολο τους.
- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως προς το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης.
- Τα επίμαχα ποσά ουδόλως έφεραν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του

εισοδήματος, προκειμένου να φορολογηθούν ως τέτοια και να διενεργηθεί η προβλεπόμενη εκ του νόμου παρακράτηση φόρου 20%, νομίμως, δε, καταχωρήθηκαν από τους εργαζομένους στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στον κωδ. 617 (εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο από εισφορά), παρά το γεγονός ότι καταβλήθηκαν από την Εταιρεία (εργοδότη) από ελευθεριότητα, ήτοι χωρίς να υπέχει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, δεδομένου ότι η απασχόλησή τους ήταν λιγότερη από ένα χρόνο, καθώς καταβλήθηκαν ως ανταπόδοση της παρεχόμενης εργασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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.»

Επειδή ως "μισθός" στη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας θεωρείται κάθε παροχή, την οποία με βάση το νόμο ή τη συμφωνία καταβάλλει ο εργοδότης στον εργαζόμενο ως αντάλλαγμα της παρεχόμενης εργασίας. Τούτο προκύπτει από τις διατάξεις του ΑΚ (648, 649 και 653), των νόμων 2112/1920, 3198/1955 και της Διεθνούς Συμβάσεως Εργασίας, που κυρώθηκε με τον Ν.3248/1955. Επομένως, δεν έχουν τον χαρακτήρα μισθού οι πρόσθετες παροχές ("οικειοθελείς παροχές" ή "bonus"), που δίνονται μονομερώς από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, εκουσίως από ελευθεριότητα και όχι από νόμιμη υποχρέωση ή από πρόθεση, εκδηλούμενη και από τα δύο μέρη, να αποτελέσουν αντάλλαγμα για την παρεχόμενη εργασία. Ως εκ τούτου δεν ιδρύονται υποχρέωση και αντίστοιχο δικαίωμα αναφορικά με τις παροχές αυτές, με αποτέλεσμα ο εργοδότης να έχει τη δυνατότητα να τις ανακαλέσει οποτεδήποτε και να παύσει τη χορήγηση τους. ...Τέτοιες παροχές είναι και εκείνες που χορηγούνται από τον εργοδότη στους εργαζομένους, όχι ως αντάλλαγμα της εργασίας τους, αλλά με αφορμή κάποιο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι η επίτευξη ατομικών ή εταιρικών στόχων, προγράμματα επιβράβευσης ή παροχές σε είδος ή σε χρήμα με αφορμή τις εορτές των Χριστουγέννων ή του Πάσχα (επί πλέον των εκ του νόμου καθοριζόμενων επιδομάτων εορτών) ή με αφορμή άλλο γεγονός (πχ προαγωγή) ή εορτή και επέτειο. (Πηγή: ktstlaw.gr)

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013, ορίζεται: «4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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.»

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, από τα λογιστικά αρχεία/βιβλία της προσφεύγουσας και σύμφωνα με τα έγγραφα προσλήψεων και αποζημιώσεων απόλυσης προσωπικού που προσκόμισε κατά τη διενέργεια του ελέγχου, προέκυψε ότι κατέβαλε για αποζημίωση απολυόμενων το Φορολογικό Έτος 2014 το ποσό των € 209.834,33, το Φορολογικό Έτος 2015 το ποσό των € 2.277.712,27 και το Φορολογικό Έτος 2016 το ποσό των € 215.553,40. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά απέστειλε στην κεντρική υπηρεσία του ΟΑΕΔ το υπ' αριθμ./2020 έγγραφο με το οποίο ζητούσε για το χρονικό διάστημα από 31/01/2014 - 31/12/2016, τα στοιχεία των εργαζομένων για τα οποία είχε γίνει αναγγελία πρόσληψης, τα στοιχεία των εργαζομένων για τα οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε καταγγελίες συμβάσεων εργασίας με ή χωρίς προειδοποίηση, (ονοματεπώνυμο, όνομα πατρός, Α.Δ.Τ. ή ΑΡ. ΔΙΑΒ. διεύθυνση, τηλέφωνο, Α.Φ.Μ., Αρμόδια Δ.Ο.Υ., τελευταία ημέρα εργασίας, ημερομηνία απόλυσης και ποσό αποζημίωσης) και τα στοιχεία των εργαζομένων για τα οποία η επιχείρηση είχε προβεί σε αναγγελίες οικειοθελούς αποχώρησης. Ο ΟΑΕΔ σε συνεργασία με το Υπουργείο Εργασίας & Κοινωνικών Υποθέσεων απέστειλε σε αρχείο excel τα ανωτέρω στοιχεία με τα οποία η προσφεύγουσα είχε ενημερώσει το σύστημα ΕΡΓΑΝΗ. Από την επεξεργασία του αρχείου προέκυψε ότι η συντριπτική πλειοψηφία των εργαζομένων που είχε προσλάβει ήταν εργάτες με ημερομίσθιο 58 ευρώ μικτά, οι οποίοι εργάσθηκαν για αυτήν από ελάχιστες μέρες έως λίγους μήνες. Σε πολλούς από τους εργαζόμενους αυτούς ή είχε προβεί σε καταγγελίες συμβάσεων και τους είχε καταβάλει μεγάλα ποσά αποζημίωσης ενώ δεν δικαιούνταν, με βάση το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920, το ν.2112/1920 και το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954, όπως ισχύουν με τον ν.3899/2010 και τον ν.4093/2012, δεδομένου ότι η απασχόλησή τους ήταν λιγότερη από ένα χρόνο. Εμφανίζονταν μάλιστα πολλές περιπτώσεις εργαζόμενων, οι οποίοι είχαν προσληφθεί και απολυθεί για περισσότερες από μία φορές μέσα στον ίδιο χρόνο και είχαν λάβει περισσότερες από μία αποζημιώσεις. Τα ποσά αυτά είχαν συμπεριληφθεί στις ετήσιες βεβαιώσεις αποδοχών που είχε εκδώσει η προσφεύγουσα στους εργαζόμενους της. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920, το ν.2112/1920 και το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954, όπως ισχύουν με τον ν.3899/2010 και τον ν.4093/2012 περί αποζημιώσεως απολυόμενων, και το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι της προσφεύγουσας απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν περισσότερες φορές από μία φορά μέσα στο έτος, έκρινε ότι τα ποσά που έλαβαν δεν αφορούσαν αποζημίωση απόλυσης αλλά πρόσθετες αμοιβές (bonus) πλην των ποσών € 1.367,52 για το Φορολογικό Έτος 2015 και € 1.367,52 για το Φορολογικό Έτος 2016 που αφορούσαν αποζημιώσεις απόλυσης δύο υπαλλήλων που είχαν εργασθεί για χρονικό διάστημα περισσότερο από ένα έτος και προσδιόρισε πρόσθετες αμοιβές (bonus) για τα έτη 2014-2016 οι οποίες υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 60 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή σύμφωνα με την με αριθμό 3564/2021 απόφαση ΔΕΔ, η φορολογική αρχή δεν είχε λάβει υπόψη της ότι κάποιοι εργαζόμενοι είχαν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα κατά τη σύνταξη της από 27/11/2020 αρχικής εκθέσεως μερικού ελέγχου. Κατά συνέπεια,

η αρχική έκθεση ελέγχου και οι αρχικές Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, κρίθηκαν από την ως άνω απόφαση πλημμελώς αιτιολογημένες καθόσον απαιτούνταν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να ελεγχθούν όλοι οι δικαιούχοι αν είχαν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα.

Επειδή ο έλεγχος ενήργησε εκ νέου και προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω απόφαση ΔΕΔ, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, και εξέδωσε την προαναφερόμενη υπ' αριθμ./2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Συγκεκριμένα ελέγχθηκαν οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος όλων των εργαζομένων της επιχείρησης που έλαβαν πρόσθετες αμοιβές (bonus) για τα Φορολογικά Έτη 2014-2016. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε ορισμένους εργαζόμενους έχουν συμπεριληφθεί οι πρόσθετες αμοιβές στο κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους χωρίς να έχει συμπεριληφθεί στον κωδικό 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.) η παρακράτηση φόρου 20% που βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία και έχει διενεργηθεί εκκαθάριση του φόρου. Για τους εργαζόμενους αυτούς δεν οφείλεται φόρος 20% από την προσφεύγουσα.

Για τους εργαζόμενους που δεν έχουν συμπεριληφθεί οι πρόσθετες αμοιβές στο κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους για τα έτη 2014-2016 και έχει διενεργηθεί εκκαθάριση, η παρακράτηση του φόρου 20% που αφορά τις πρόσθετες αμοιβές που έλαβαν οφείλεται από την προσφεύγουσα σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 59 του ν. 4172/2013.

Επειδή ο έλεγχος, σε πλήρη συμμόρφωση με την υπ' αρ. 3564/2021 της ΔΕΔ προέβη στις κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ελέγχοντας από το σύστημα taxis τα δεδομένα των εκκαθαρίσεων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος όλων των εργαζομένων που έλαβαν πρόσθετες αμοιβές. Ύστερα από τις διενεργηθείσες επαληθεύσεις, ο έλεγχος συνέταξε και συμπεριέλαβε στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 15-19), πίνακες που αφορούν τα έτη 2014, 2015 και 2016 και περιέχουν, αναλυτικά, ανά εργαζόμενο, τα ποσά των πρόσθετων αμοιβών που δεν δηλώθηκαν, ύστερα από τις εκκαθαρίσεις που έλαβαν χώρα, στον κωδικό 301 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος. Ως εκ τούτου, υπολογίστηκε από τον έλεγχο και ο αναλογούν φόρος 20% που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα για τις εν λόγω αμοιβές. Όπως δε διαλαμβάνεται στη σελ. 15 της έκθεσης ελέγχου πρόκειται για τους εργαζόμενους που έλαβαν πρόσθετες αμοιβές, για τους οποίους οι πρόσθετες αμοιβές δεν έχουν συμπεριληφθεί στο κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους ούτε η παρακράτηση φόρου 20% στον κωδικό 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.) για τα έτη 2014-2016..»

Εκ των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι ισχυρισμοί περί ελλιπούς αιτιολογίας αποκρούονται επαρκώς από την οικεία έκθεση ελέγχου και δεν είναι ικανοί να ανατρέψουν τα πορίσματα του ελέγχου κι ως εκ τούτου απορρίπτονται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, αορίστως, ότι σε όλους τους μισθωτούς στους οποίους αναφέρεται η έκθεση ελέγχου, η οικεία ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος έχει προβεί σε διορθωτικό προσδιορισμό μετά από Δελτίο Πληροφοριών της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, άρα στα εισοδήματα που αναφέρονται στον κωδικό 301 έχουν πλέον συμπεριληφθεί ως πρόσθετες αμοιβές και τα εισοδήματα από αποζημιώσεις, ενώ τα ποσά του κωδικού 315 παραμένουν ως έχουν.

Ωστόσο, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι από τον έλεγχο μέσω του συστήματος TAXIS στις εκκαθαρίσεις των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εργαζομένων που έλαβαν πρόσθετες αμοιβές από την προσφεύγουσα για τα έτη 2014-2016, διαπιστώθηκε ότι κατόπιν των πληροφοριακών δελτίων που εστάλησαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκαν τροποποιητικές εκκαθαρίσεις σε μεγάλο αριθμό εργαζομένων στις οποίες συμπεριελήφθησαν τα ποσά των πρόσθετων αμοιβών στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χωρίς να συμπεριληφθεί στον κωδικό 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.) η παρακράτηση φόρου 20%. Για τις περιπτώσεις αυτές δεν καταλογίσθηκε φόρος στην προσφεύγουσα. Για τους εργαζόμενους που δεν είχαν συμπεριληφθεί οι πρόσθετες αμοιβές στο κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους για τα έτη 2014-2016 και έχει διενεργηθεί εκκαθάριση, η παρακράτηση του φόρου 20% που αφορά τις πρόσθετες αμοιβές που έλαβαν οφείλεται από την προσφεύγουσα σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 59 του ν.4172/2013 και της καταλογίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Ως προς τον φόρο στον κωδικό 315 των δηλώσεων, ο έλεγχος κατόπιν λεπτομερούς ελέγχου στις εκκαθαρίσεις των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων διαπίστωσε ότι περιλαμβάνει ποσά παρακράτησης φόρου για τακτικές αμοιβές τόσο της προσφεύγουσας όσο άλλων ομοειδών επιχειρήσεων στις οποίες εργάσθηκαν τα φυσικά πρόσωπα το υπό κρίση διάστημα.

Ως προς τον αναφερόμενο πίνακα στην ενδικοφανή προσφυγή, ο οποίος συμπεριλαμβάνονταν και στο σημείωμα απόψεων, και αφορά 11 μισθωτούς για τους οποίους η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει γίνει δήλωση ποσών στον κωδικό 301, καθώς και δήλωση παρακρατούμενου φόρου στον κωδικό 315 αλλά σε ποσά πολύ μικρότερα από τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

α) οι πρόσθετες αμοιβές δεν έχουν συμπεριληφθεί στον κωδικό 301 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και β) ο φόρος των πρόσθετων αμοιβών 20% δεν συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό 315 ο οποίος αφορά παρακρατήσεις για τακτικές αποδοχές.

Επειδή από τον εκ νέου έλεγχο μέσω του συστήματος TAXIS στις εκκαθαρίσεις των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εργαζομένων που έλαβαν πρόσθετες αμοιβές από την προσφεύγουσα για τα έτη 2014-2016, διαπιστώθηκε ότι σε μία περίπτωση που αφορά τον εργαζόμενο με ΑΦΜ και όνομα , διενεργήθηκε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος το έτος 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκε το ποσό της πρόσθετης αμοιβής ύψους 10.150,00 ευρώ (βλ. α/α 44 του οικείου πίνακα) στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών

ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) χωρίς να συμπεριληφθεί στον κωδικό 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.) η παρακράτηση φόρου 20% και το ποσό αυτό αφαιρέθηκε από τον κωδικό 617 (εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο από εισφορά). Για την περίπτωση αυτή δεν πρέπει να καταλογισθεί φόρος 20% ύψους 2.030,00 ευρώ στην προσφεύγουσα κι επομένως αυτό το ποσό θα αφαιρεθεί με την παρούσα απόφαση από την προσβαλλόμενη πράξη του φορολογικού έτους 2015.

Επειδή σύμφωνα στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει ότι για τους λοιπούς εργαζομένους, πλην του προαναφερόμενου, έχουν συμπεριληφθεί τα ποσά των αμοιβών στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων προκειμένου να φορολογηθούν. Επομένως για τους εργαζόμενους που δεν είχαν συμπεριληφθεί οι πρόσθετες αμοιβές στο κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς και συντάξεις κ.τ.λ.) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους για τα έτη 2014-2016 και έχει διενεργηθεί εκκαθάριση, η παρακράτηση του φόρου 20%, που αφορά τις πρόσθετες αμοιβές που έλαβαν, οφείλεται από την προσφεύγουσα και ορθώς της καταλογίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ισχυρισμό περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως προς το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, η προσφεύγουσα ζήτησε να της χορηγηθούν αντίγραφα των στοιχείων στα οποία βασίστηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν, ήτοι αντίγραφα των δηλώσεων και των εκκαθαριστικών, αρχικών και διορθωτικών που αφορούν τους 83 μισθωτούς για τους οποίους δεν έχει στοιχεία, καθώς και κατάλογος «από τον οποίο να προκύπτει ποιο ποσό από το σύνολο των εισοδημάτων που φορολογούνται για κάθε μισθωτό αφορά σε μισθούς ή άλλα εισοδήματα ΕΚΤΟΣ των αποζημιώσεων που θεωρείτε bonus έχει δηλωθεί σε κάθε κωδικό 301 και ποιος είναι ο αναλογούν φόρος που θα έπρεπε έτσι κι αλλιώς να παρακρατηθεί για τα ποσά αυτά και να δηλωθεί στον κωδικό 315». Σχετικά με το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας, σημειώνεται ότι, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, το ανωτέρω αίτημα δεν ικανοποιήθηκε, κατ' εφαρμογή του άρθρου 17 του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) περί διαφύλαξης πληροφοριών- απορρήτου. Στην ανωτέρω διάταξη, η οποία είναι ειδική σε σχέση με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα «1. Πρόσωπα που είναι ή έχουν διατελέσει υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει του Υπουργείου Οικονομικών ή συνδέονται ή συνδέονταν με οποιαδήποτε σχέση εργασίας ή έργου με αυτά, καθώς και οποιοδήποτε πρόσωπο, στο οποίο έχουν ή είχαν ανατεθεί αρμοδιότητες ή καθήκοντα της Φορολογικής Διοίκησης οφείλουν να τηρούν ως απόρρητα όλα τα στοιχεία και πληροφορίες φορολογουμένων, τα οποία περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, και δύνανται να τα αποκαλύπτουν μόνο στα ακόλουθα πρόσωπα:

α) άλλους υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης, μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και δικηγόρους του Δημοσίου στο πλαίσιο εκτέλεσης των καθηκόντων τους,θ) σε τρίτους, κατόπιν αιτιολογημένης εισαγγελικής παραγγελίας, ότι δεν συντρέχει περίπτωση φορολογικού απορρήτου».

Εξάλλου, η προσφεύγουσα επικαλείται αορίστως ότι δεν έλαβε γνώση κρίσιμων αποδεικτικών στοιχείων για να προβεί σε ανταπόδειξη, χωρίς όμως να επικαλείται συγκεκριμένους ισχυρισμούς που θα προέβαλε αν είχαν περιέλθει σε γνώση της τα ζητούμενα στοιχεία και χωρίς να επικαλείται συγκεκριμένη βλάβη.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως προς το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/05/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων-επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **23/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ως εξής:

α. Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση αυτής:

της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά ακαθάριστων αμοιβών	420.463,42€	410.313,42 €
Διαφορά φόρου	84.074,48 €	82.044,48 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	42.037,24 €	41.022,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	126.111,72 €	123.066,72 €

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την επικύρωση αυτών:

α) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	2.030,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.015,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.045,00 €

β) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	44.980,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.490,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	67.470,36 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.