



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/03/2024

Αριθμός Απόφασης: 691

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. δήλωσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. δήλωσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 625,43€ έναντι του αρχικού πιστωτικού ποσού 51,13€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική της δήλωση.

Με την υπό κρίση προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

«Εργάστηκα στην από 29-03-2022 έως 07-07-2022. Στο διάστημα αυτό μου κατέβαλαν το ποσό των **650 €** συνολικά. Στις 07-07-2022 αποχώρησα οικειοθελώς λόγω μη καταβολής των δεδουλευμένων. Το Μάιο του 2023 έκανα τη φορολογική μου δήλωση για το οικονομικό έτος 2022. Τον Οκτώβριο του 2023 διαπίστωσα (τυχαία) ότι η δήλωσε στη ΔΟΥ ότι μου κατέβαλαν το ποσό των **6.417,00 €** μικτά. Το ποσό αυτό είναι απολύτως λανθασμένο, καθώς οι μηνιαίες μικτές αποδοχές μου ήταν 663,32€ και το χρονικό διάστημα που εργάστηκα στην εταιρεία ήταν τρεις (3) περίπου μήνες, όπως αυτό φαίνεται στην αναγγελία πρόσληψης και την αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης τις οποίες και επισυνάπτω (να επισημάνω και πάλι ότι έχω λάβει μόνο 650 € για όλο το διάστημα που εργάστηκα). Επιπλέον το ποσό που έλαβα αποδεικνύεται από το ασφαλιστικό βιογραφικό ΑΜΕ:..... και από τον τραπεζικό λογαριασμό μισθοδοσίας ο οποίος είναι διαθέσιμος για οποιονδήποτε έλεγχο.

Μετά την καθυστερημένη δήλωση της απαιτήθηκε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προέκυψε φόρος **625,43 €**.

Κατόπιν των ανωτέρω αιτώ όπως εξεταστεί η δυνατότητα διαγραφής του ανωτέρου φόρου, καθώς αυτός αναλογεί σε εισόδημα τα οποία ουδέποτε εισέπραξα.

Οι επίμονες προσπάθειες επικοινωνίας με την εταιρεία για διάστημα ενός μηνός προέβησαν άκαρπες.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.[...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο,[...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

- «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.
2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
- α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3, 4 και 5 της Α.1034/09-03-2022 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής», αναφέρεται ότι:

Άρθρο 3

Τύπος και περιεχόμενο της Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

1. Ο τύπος της πράξης του Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του υπόχρεου και της συζύγου/ΜΣΣ, κατά περίπτωση, για το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής είναι αυτός που ορίζεται στο συνημμένο Παράρτημα Στ«Πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται οφειλή/απαίτηση», που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.2. [...]

3. Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 ΚΦΔ.

Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 ΚΦΔ.[...]

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

[...] 7. Οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράχθηκαν το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται (όπως βεβαίωση από πιστοποιημένο λογιστή-φοροτεχνικό βάσει αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (Α.Π.Δ.) του ασφαλιστικού φορέα, κ.λπ. ή παλαιότερες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει το ύψος των αποδοχών που είχαν καταστεί ανείσπρακτες, δικαστική απόφαση, κ.α.), υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 ΚΦΕ. Οι τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες δηλώνονται οι ως άνω αποδοχές, θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον υποβληθούν εντός του έτους χορήγησης της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών. Στην περίπτωση που οι εν λόγω

ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές δεν συμπεριλαμβάνονται σε ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή δεν αναγράφονται σε αυτή διακεκριμένα κατ' έτος ή δεν μπορεί να αποδειχθεί με άλλο πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, οι αποδοχές αυτές φορολογούνται στο έτος καταβολής τους. Εάν δεν χορηγείται βεβαίωση αποδοχών και αποδεικνύεται με άλλο πρόσφορο μέσο η καταβολή των αποδοχών αλλά όχι το έτος ή τα έτη στα οποία αυτές ανάγονται, υποβάλλεται δήλωση, αρχική ή τροποποιητική, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη, ακόμη και αν υποβληθεί έως το τέλος του έτους που έπεται της καταβολής τους.

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις που υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις με ανείσπρακτες αποδοχές προηγούμενων χρόνων, δεν υπολογίζεται η προσαύξηση φόρου επί της διαφοράς μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού αποδείξεων, επειδή υπάρχει χρονική απόκλιση μεταξύ του χρόνου απόκτησης του εισοδήματος και είσπραξής του. Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2022 ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2022 (στον κωδικό 6 «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»), ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών έχει αποδοθεί στην ΑΑΔΕ σε προγενέστερο φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται και συνεπώς δεν περιλήφθηκε στο αντίστοιχο μηνιαίο αρχείο ΦΜΥ, τότε:

α) αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/ φορέα αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2022 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται, ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/τα έτη αναφοράς κατά την συμπλήρωση του κωδικού 6 της υπό στοιχεία Α. 1099/2019, ή η διάκριση στα έτη μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, ο φορολογούμενος υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. για τα έτη που οι αποδοχές αυτές ανάγονται.

β) αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/φορέα δεν αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2022 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται και η διάκριση δεν μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, οι αποδοχές προσυμπληρώνονται στους κωδικούς 301-302 (μισθοί, ημερομίσθια) του φορολογικού έτους 2022, ο φορολογούμενος υποβάλλει για το φορολογικό έτος 2022 δήλωση με επιφύλαξη, αφού δεν έχει συμπεριληφθεί ο παρακρατούμενος φόρος και η δήλωση εκκαθαρίζεται από τη Δ.Ο.Υ. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των κωδικών 301-302, αλλά και ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο καταβληθέν μέρος των αποδοχών, με βάση την χορηγούμενη από τον εργοδότη και προσκομιζόμενη στη Δ.Ο.Υ. έντυπη βεβαίωση αποδοχών.

Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2022 ανείσπρακτες αποδοχές, ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών δεν είχε αποδοθεί στον μήνα και έτος αναφοράς όπως έπρεπε, τότε ο εργοδότης αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης ΦΜΥ στον μήνα και έτος αναφοράς και ο φορολογούμενος, για την υποβολή της δήλωσής του, ακολουθεί την πιο πάνω διαδικασία, ανάλογα με το αν οι αποδοχές φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται.

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

1. [...]. 2. [...]. 3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α.1099/2019, Α.1100/2019, Α.1101/2019, Α.1204/2020 και Α.1006/2023 αποφάσεις 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) και Α.1271/2021 (Β'6476) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ.) 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 (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1006/2023 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 2022», αναφέρεται ότι:

Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61,62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας. [...]

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 2022, 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 (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές που είναι διαθέσιμες μέσω του myAADE και του ηλεκτρονικού ιστοτόπου της ΑΑΔΕ.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν εισέπραξε το φορολογητέο ποσό ύψους 5.526,99€, που αντιστοιχεί σε ακαθάριστες αποδοχές ποσού 6.417,00€, από την εταιρεία, βάσει σύμβασης εξαρτημένης εργασίας, αλλά το ποσό των 650,00€. Ισχυρίζεται επίσης ότι αποχώρησε οικειοθελώς λόγω μη καταβολής των δεδουλευμένων και ότι οι προσπάθειες επικοινωνίας της με την εταιρεία για τη διόρθωση του ποσού προέβησαν άκαρπες.

Επειδή, από την εικόνα των αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2022, όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στη σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές της, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που

απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2023, προκύπτουν τα ακόλουθα δεδομένα που αφορούν στο έτος 2022:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Ονοματεπώνυμο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....				ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	5.767,67	4.840,22	0,00	0,00	
.....				ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	2.544,73	2.129,18	51,13	0,00	
.....				ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	6.417,00	5.526,99	0,00	0,00	

Επειδή, στην με αριθμό δήλωσης αρχική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2022, η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε (προσυμπληρωμένα ποσά) μεταξύ άλλων στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» ποσό αποδοχών 6.969,40€ και στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» ποσό 51,13€, και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό επιστροφής 51,13€.

Έπειτα, τα ως άνω ποσά των καθαρών αποδοχών ύψους 4.840,22€, 2.129,18€ και 5.526,99€ καθώς και το ποσό του παρακρατούμενου φόρου ύψους 51,13€ ήταν προσυμπληρωμένα στους κωδικούς 301 και 315 της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της προσφεύγουσας, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 625,43 έναντι του αρχικού πιστωτικού ποσού 51,13€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική της δήλωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε:

1. Την από Αναγγελία Πρόσληψής της από τον εργοδότη από την οποία προκύπτει ημερομηνία πρόσληψης 29/03/2022 και μεικτές αποδοχές 663,32€.
2. Την από 07/07/2022 και με αριθ. πρωτ. Αναγγελία Οικειοθελούς Αποχώρησης Μισθωτού από την οποία προκύπτει ημερομηνία αποχώρησης 06/07/2022.
3. Τον από Ατομικό Λογαριασμό Ασφάλισης ΕΦΚΑ χρονικής περιόδου από 01/2022 έως 01/2023, από τον οποίο προκύπτουν στον εργοδότη με ΑΜΕ/ΑΜΟΕ, 3 ημέρες απασχόλησης για τον 03/2022 με αποδοχές 95,52€, 25 ημέρες απασχόλησης για τον 04/2022 με αποδοχές 663,32€ και 3 ημέρες απασχόλησης για τον 05/2022 με αποδοχές 95,52€, ήτοι συνολικό ποσό αποδοχών 854,36€.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι η ως άνω εργοδότης εταιρεία έχει δηλώσει διαφορετικό ύψος αποδοχών ότι κατέβαλε στην προσφεύγουσα στην εικόνα αποδοχών στο σύστημα taxis της Α.Α.Δ.Ε. (τακτικές αποδοχές 6.417,00€, φορολογητέο ποσό 5.526,99€) και διαφορετικό στον ΕΦΚΑ (αποδοχές 854,36€, εισφορές 314,90€).

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, η Υπηρεσία μας ζήτησε από τον λογιστή της εταιρείας να μας ενημερώσει για το ύψος των αποδοχών που έχει πράγματι καταβάλει ο εργοδότης στην προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2022, προσκομίζοντας

τα αντίστοιχα αποδεικτικά, πλην όμως μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης ουδεμία απάντηση λάβαμε.

Επειδή, από τα ως άνω στοιχεία του φακέλου τεκμηριώνεται επαρκώς ότι οι ακαθάριστες αποδοχές που αντιστοιχούν στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2022 ανέρχονται στο ύψος των 854,36€ και το φορολογητέο ποσό στο ύψος των 733,72€, ο ισχυρισμός της γίνεται μερικώς δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2022 και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων προβεί στη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.