



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 2.9.2024

Αριθμός απόφασης: 2394

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : [ded.ath@aaade.gr](mailto:ded.ath@aaade.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 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.).».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου .....Αττικής, οδός ....., αριθ. .... , κατά της με αριθ. αριθ. ειδοποίησης ...../12.3.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ..... 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 με αρ. ειδοπ. ....../12.3.2024 και με αριθμό δήλωσης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισιάς, προσδιορίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό 2.341,82 ευρώ, έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού 350,73 ευρώ, που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 .

Η ως άνω 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση με επιφύλαξη υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα διότι μετά την υποβολή της με αριθ. ....../10.6.2020 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, αναρτήθηκε από τον ..... με ΑΦΜ ..... στο σύστημα taxis την 22.7.2020, βεβαίωση αποδοχών του έτους 2019 (φορολογικό έτος 2019), στην οποία περιλαμβάνεται το φορολογητέο ποσό των 10.000,00 ευρώ, που καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα και αφορά σε τακτικές αποδοχές, το οποίο δεν δηλώθηκε με την αρχική δήλωση, στον προσυμπληρωμένο κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης, καθόσον η ανάρτησή του στην εικόνα αποδοχών (φορολογικού) έτους 2019 του Taxisnet από τον ως άνω εργοδότη έλαβε χώρα σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ανωτέρω υποβολής, και συγκεκριμένα την 22.7.2020.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την επανεκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων για τα έτη 2013, 2014 και 2019 κατά το μέρος των ποσών που έλαβε προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένα και ανακριβώς έχει αναρτηθεί από τον ως άνω σύλλογο ότι για το φορολογικό έτος 2019 έλαβε το ποσό των 10.000,00 ευρώ ως τακτικές αποδοχές.
- Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι στο πλαίσιο παροχής υπηρεσιών της ως αθλήτριας στην ομάδα ..... «.....», που εδρεύει στο ..... και σύμφωνα με το από 1.8.2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ίδιας και του ως άνω αθλητικού συλλόγου, θα ελάμβανε αμοιβή 7.000,00€ σε 10 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Λόγω πλημμελούς εκπλήρωσης των συμβατικών υποχρεώσεων εκ μέρους του εργοδότη-..... η ίδια άσκησε την με αριθ. ....../23.5.2016 αγωγή ενώπιον του ..... επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αριθ. ....../2018 απόφαση του ....., σύμφωνα με την οποία ο εναγόμενος ..... καταδικάστηκε στην καταβολή ποσού 5.000€ νομιμοτόκως και συγκεκριμένα: α) ποσό 800,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2013, β) ποσό 4.200,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2014. Εν συνεχεία λόγω μη εκπλήρωσης των ορισθέντων με την δικαστική απόφαση η προσφεύγουσα, προέβη σε κατάσχεση εις χείρας τρίτου από τον Ο.Τ.Α. με την επωνυμία ..... και από το Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....». Η προσφεύγουσα δυνάμει των ανωτέρω κατασχέσεων έλαβε συνολικά το ποσό των 6.752,09 €, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της και συγκεκριμένα: α) ποσό 800,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2013, β) ποσό 4.200,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2014, γ) ποσό 1.845,17 ως τόκους. Τα εν λόγω ποσά θα πρέπει να δηλωθούν και να φορολογηθούν στα οικεία φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2018.
- Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες επικοινωνίας με τους υπευθύνους του συλλόγου προκειμένου να προβούν σε διόρθωση της βεβαίωσης αποδοχών για το έτος 2019 αυτές απέβησαν άκαρπες.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:**

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.».

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:**

**«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.**

**2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.**

**3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:**

**«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά [.....]**

**7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».**

**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 Β' 406/11-02-2020) ορίζεται 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 ... 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 το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση ...**

**.....**

**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.

#### **Άρθρο 6**

**Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής**

...

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

#### **Άρθρο 7**

**Ημερομηνία υποβολής**

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13<sup>η</sup> Μαρτίου 2020. ...».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 46 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι :**

«1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45.».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι :** «Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται 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, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.».

**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 συνυποβάλλεται 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 στο άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται:**

«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,** στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, κατόπιν ανάρτησης από τον ..... με ΑΦΜ ..... στο σύστημα taxis την 22.7.2020 βεβαίωσης αποδοχών του έτους 2019 (φορολογικό έτος 2019), στην οποία περιλαμβάνεται το φορολογητέο ποσό των 10.000,00 ευρώ που καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα και αφορά σε τακτικές αποδοχές, το οποίο δεν δηλώθηκε με την αρχική δήλωση, στον προσυμπληρωμένο κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης και κατόπιν σχετικής ενημέρωσης και κατάστασης που έλαβε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία συμπεριλαμβανόταν και η προσφεύγουσα, στα πλαίσια οδηγιών που δόθηκαν από τη

Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με το έγγραφο υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Φ.Σ. ....../22-1-2024 ΕΜΠ της Δίνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης και της Δίνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα: «Οδηγίες προς τις Δ. Ο. Υ. για την διαχείριση και αξιοποίηση αναρτημένων αναφορών διασταυρώσεων στο ....., για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 διασταυρώσεων αποδοχών αλλοδαπής καθώς και για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019 διασταυρώσεων αποδοχών ημεδαπής, κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 δηλώνοντας το ως άνω ποσό.

Η προσφεύγουσα στην συνέχεια υπέβαλε τροποποιητική δήλωση με επιφύλαξη, συνοδευόμενη από την υπ' αριθ. αρ πρωτ ....../22-2-2024 αίτησή της προς την Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα συνόδευσε την ανωτέρω επιφύλαξη και με τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2013 και 2014 καθώς ισχυρίστηκε ότι τα ποσά που έλαβε από τον ανωτέρω σύλλογο αφορούσαν σε ανείσπραχτες αποδοχές των ετών 2013 και 2014 και τα έλαβε στο πλαίσιο της συνεργασίας της με τον σύλλογο που αφορούσε στην περίοδο από 01/09/2013-30/06/2014 και σε εκτέλεση της με αριθμ. ....../2018 απόφασης του ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟΥ .....

Η φορολογική αρχή ωστόσο βασιζόμενη στα στοιχεία που είχαν αναρτηθεί από την πλευρά του εργοδότη στην εικόνα αποδοχών του TAXISNET δεν έκανε αποδεκτή την επιφύλαξή της και προέβη στην εκκαθάριση και έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και ανακριβώς έχει αναρτηθεί από τον ως άνω σύλλογο ότι για το φορολογικό έτος 2019 έλαβε το ποσό των 10.000,00 ευρώ ως τακτικές αποδοχές. Το εν λόγω ποσό δεν το έλαβε ποτέ και προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκομίζει την υπ. αριθ. ....../2018 απόφαση του ....., η οποία εκδόθηκε επί της με αριθ. ....../23.5.2016 αγωγής που άσκησε η ίδια λόγω αθέτησης των συμβατικών υποχρεώσεων εκ μέρους του εργοδότη-..... σύμφωνα, με την οποία ο εναγόμενος ..... υποχρεώνεται στην καταβολή ποσού 5.000€ νομιμοτόκως στην προσφεύγουσα και συγκεκριμένα: α) ποσό 800,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2013, β) ποσό 4.200,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2014 και ότι η ίδια δυνάμει κατασχέσεων που ακολούθησαν έλαβε συνολικά το ποσό των 6.752,09 €, και συγκεκριμένα: α) ποσό 800,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2013, β) ποσό 4.200,00 ευρώ για τακτικές αποδοχές έτους 2014, γ) ποσό 1.845,17 ως τόκους. Τα εν λόγω ποσά θα πρέπει να δηλωθούν και να φορολογηθούν στα οικεία φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2018.

**Επειδή** προκειμένου να λάβει χώρα η οποιαδήποτε μεταβολή στα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που αναρτάται στο σύστημα Taxisnet από τους εργοδότες-ασφαλιστικούς φορείς απαιτούνται από τον εργοδότη ενέργειες, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των προαναφερθεισών αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι υποβολή νέου ηλεκτρονικού αρχείου αποδοχών αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet και σε κάθε περίπτωση η οποιαδήποτε μεταβολή των στοιχείων της αρχικής

βεβαίωσης αποδοχών απαιτείται να γίνεται από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτής και εν προκειμένω από τον ..... «.....» με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ζήτησε από τον ανωτέρω εργοδότη διευκρινήσεις ως προς την συσχέτιση του ποσού των 10.000 ευρώ που απεικονίζεται στην εικόνα αποδοχών στο σύστημα TAXISNET στο φορολογικό έτος 2019, με τα αναφερόμενα στην προσκομισθείσα δικαστική απόφαση. Προς απάντηση του ο σύλλογος μέσω του λογιστή του, ενημέρωσε την Υπηρεσία μας ότι το εν λόγω ποσό αφορά την ανωτέρω δικαστική απόφαση και απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΜΠ/14.08.24 ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο συνυπέβαλε την δικαστική απόφαση καθώς και σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες απεικονίζονται για τα παρακάτω έτη τα εξής ποσά:

**Α) Ποσά που καταβλήθηκαν από 01/09/2013-31/12/2013 :**

| Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ) ή συντάξεων | Ποσό ακαθάριστων αποδοχών ή συντάξεων | Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό |  | Σύνολο κρατήσεων | Καθαρό ποσό | Ποσά φόρου που αναλογούν | Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν | Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|--|------------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Μισθός κλπ Εισοδήματα                                         | 2.800,00                              |                                                         |  |                  | 2.800,00    |                          |                               |                                                                  |
|                                                               |                                       |                                                         |  |                  |             |                          |                               |                                                                  |

**Β) Ποσά που καταβλήθηκαν από 01/01/2014-31/12/2014 :**

| Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ) ή συντάξεων | Ποσό ακαθάριστων αποδοχών ή συντάξεων | Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό |  | Σύνολο κρατήσεων | Καθαρό ποσό | Ποσά φόρου που αναλογούν | Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν | Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|--|------------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Μισθός κλπ Εισοδήματα                                         | 4.900,00                              |                                                         |  |                  | 4.900,00    |                          |                               |                                                                  |
|                                                               |                                       |                                                         |  |                  |             |                          |                               |                                                                  |

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω μεταγενέστερων βεβαιώσεων αποδοχών που εκδόθηκαν από την πλευρά του εργοδότη στο πλαίσιο εκτέλεσης της υπ. αριθ. ..../2018 απόφασης του ....., οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα και ανακριβώς είχε αναρτηθεί από τον ως άνω σύλλογο ότι για το φορολογικό έτος 2019 έλαβε το ποσό των 10.000,00 ευρώ ως τακτικές αποδοχές βασίμως προβάλλονται καθότι από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι ο σύλλογος κατέβαλε στην προσφεύγουσα στο πλαίσιο της συνεργασίας τους που αφορούσε στην περίοδο από 01/09/2013-30/06/2014 και σε εκτέλεση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης τα ανωτέρω ποσά τα οποία σύμφωνα με

τις προαναφερθείσες βεβαιώσεις του συλλόγου ανάγονται αποκλειστικά στα έτη 2013 και 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω ως προς την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων 2013, 2014 που υποβλήθηκαν από την πλευρά της προσφεύγουσας για τα εν λόγω έτη, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα ποσά που απεικονίζονται στις προαναφερθείσες βεβαιώσεις αποδοχών που απέστειλε ο σύλλογος στην Υπηρεσία μας και αφορούν στην εκτέλεση της υπ. αριθ. ....../2018 απόφασης του .....

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 3.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., με ΑΦΜ ..... και όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής προβεί σε εκ νέου εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2019 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη  
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
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.