



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3046

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312382

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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 Α.Α.Δ.Ε (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από 27/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ..... διεύθυνση ..... κατά της υπ.

αριθμ ειδοπ. ....../22-05-2024 ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ..... που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων την 30-08-2023 υπέβαλε – με επιφύλαξη - την με αριθ. καταχώρησης ..... Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, συμπληρώνοντας στους ανάλογους κωδικούς τα ποσά που υπήρχαν προσυμπληρωμένα και συγκεκριμένα :

	<b>Ακαθάριστες αποδοχές σε ευρώ</b>	<b>Φορολογητέο ποσό σε ευρώ</b>
.....- Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν.	<b>35223,96</b>	<b>29764,24</b>
..... - Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	<b>5547,99</b>	<b>5547,99</b>

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος – και αφού απορρίφθηκε η επιφύλαξη - εκδόθηκε η υπ. αριθμ ειδοπ. ....../22-05-2024 προσβαλλόμενη ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4853,55 ευρώ, πλέον τελος επιτηδεύματος ποσού 54,17 ευρώ και συνολικό ποσό προς πληρωμή 4907,72 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διότι όπως ισχυρίζεται δεν έχει κατά το έτος 2022 κανένα εισόδημα από την εταιρία ..... ΕΠΕ και τα εισοδήματα που εισέπραξε βάσει

της απόφασης ...../27-10-2022 του ΕΦΕΤΕΙΟΥ ..... από την εν λόγω εταιρία αφορούν το έτος 2015 και πρέπει να φορολογηθούν ως απολαβές φορολογικού έτους 2015, εκτός από το ποσό που αφορά τόκους για το οποίο ζητά να φορολογηθεί στο έτος που εισπράχθηκε.

Επίσης ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 29764,24 ευρώ και 5547,99 που αναρτήθηκαν ως εισοδήματα από μισθούς είναι μεγαλύτερα από το ποσό των 16025,32 ευρώ που πραγματικά εισέπραξε.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 5104/2024(άρθρο 20 του ν 4987/2022) ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72.

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

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024(άρθρο 32 του ν 4987/2022), ορίζεται ότι:

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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 διάθεσή της η Φορολογική

Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

**Επειδή**, με τη με αριθμό Α.1042/30-03-2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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», ορίζεται ότι:

**«Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**

**A. ΓΕΝΙΚΑ**

[.....]

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από το αν φορολογούνται ή όχι, καθώς και ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος.

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α. 1099/2019, υπό στοιχεία Α. 1100/2019, υπό στοιχεία Α. 1101/2019, Α.1204/2020 και υπό στοιχεία Α.1006/2023 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την ΠΟΛ. 1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β' 495), 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**, με τη με αριθμό Α.1006/20-01-2023 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 2022», 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 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, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2022» (σελ. 31- 32 και σελ 56):**

**«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 2021 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσής 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 2021 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 υποβάλλουν 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 καμία περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.

.....

**Κωδικοί 667-668**

Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης. Δηλώνονται οι τόκοι που αποκτώνται από οποιαδήποτε αιτία, π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, τόκοι δανεισμού, τόκοι εταιρικών ομολόγων, τόκοι που επιδικάστηκαν, κ.λπ., πριν από την αφαίρεση του φόρου.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι:

1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.
2. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1 ένα νομικό πρόσωπο ή μια νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος στην ημεδαπή και ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος το φορολογικό έτος του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.
3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.
4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. 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.

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προβαίνει σε έναρξη ή παύση εργασιών ή δραστηριοτήτων στη διάρκεια του φορολογικού έτους, το πρώτο φορολογικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου και το τελευταίο φορολογικό έτος αρχίζει την 1η Ιανουαρίου, με την επιφύλαξη του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων την 30-08-2023 υπέβαλε – με επιφύλαξη - τη με αριθμό ..... αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με την οποία δηλώθηκε, μεταξύ άλλων, στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» ποσό 50793,34 € και στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» ποσό 11014,04 €, και στον κωδικό 291 «μερίσματα προ φόρου ημεδαπής προέλευσης» ποσό 5547,99 ευρώ.

Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε την 22/05/2024 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 4907,72 €.

**Επειδή**, κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι έχουν συμπεριληφθεί στα εισοδήματά του τα κάτωθι φορολογητέα ποσά

	<b>Ακαθάριστες αποδοχές σε ευρώ</b>	<b>Φορολογητέο ποσό σε ευρώ</b>
..... <b>ΕΠΕ-</b> Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν.	<b>35223,96</b>	<b>29764,24</b>
..... <b>ΕΠΕ</b> - Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	<b>5547,99</b>	<b>5547,99</b>

από την εταιρία ..... **ΕΠΕ** για τα οποία, ο ίδιος ισχυρίζεται ότι : α) τα εν λόγω ποσά αφορούν το έτος 2015, του επιδικάστηκαν με δικαστική απόφαση και η ανωτέρω εταιρία θα έπρεπε να τα έχει αναρτήσει στο taxisnet ως αποδοχές του έτους 2015 β) το ποσό των 29764,24 ευρώ δεν εισπράχθηκε και το πραγματικό ποσό που εισέπραξε είναι 16025,32 γ) δεν ήταν ποτέ μέτοχος της εταιρίας και το ποσό των 5547,99 ευρώ στην πραγματικότητα είναι οι τόκοι που του επιδικάστηκαν με την δικαστική απόφαση.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αλλά και με το ΔΕΔ ...../01-11-2024 ΕΙ 2024 ΕΜΠ συμπληρωματικό του υπόμνημα και προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει:

- την υπ. αριθμ. .... /27-10-2022 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ..... σύμφωνα με την οποία διατάσσει την εταιρία ..... **ΕΠΕ ΑΦΜ** ..... να

καταβάλλει στον ..... ποσό ύψους 18040,00 ευρώ με το νόμιμο τόκο δεδουλευμένες αποδοχές μηνών Αυγούστου 2015 έως 13 Ιανουαρίου 2016 και αναλογία δώρου Πάσχα 2015, επίδομα αδείας και δώρου Χριστουγέννων 2015.

- την από 29/09/2023 ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ του προσφεύγοντος κατά της εταιρίας ..... ΕΠΕ με την οποία διαμαρτύρεται για το γεγονός ότι οι αποδοχές που του επιδικάστηκαν έχουν αναρτηθεί από την εταιρία στο φορολογικό έτος 2022 και όχι στο έτος 2015, καθώς και την ...../06-10-2023 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή .....
- Την υπ. αριθμ ...../14-11-2023 ΑΠΟΦΑΣΗ του ΕΦΚΑ επί καταγγελίας που είχε υποβάλλει ο προσφεύγων
- Εξοφλητικές αποδείξεις μισθοδοσίας της εταιρίας ..... ΕΠΕ
- Αντίγραφο Εντολής μεταφοράς ποσού 16025,32 ευρώ από την εταιρία ..... προς τον προσφεύγοντα της τράπεζας .....( κωδ. Συναλλαγής .....)
- Απόσπασμα λογαριασμού ασφάλισης από τον ΕΦΚΑ από το οποίο προκύπτει ασφάλιση κατά τους μήνες Μάρτιο 2015 έως Ιανουάριο 2016 με συνολικές μεικτές αποδοχές 35220,00 ευρώ.

**Επειδή**, από αναζήτηση στο υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ του taxis προκύπτει ότι ουδέποτε ο προσφεύγων υπήρξε μέτοχος της εταιρίας ..... ΕΠΕ.

**Επειδή**, κατόπιν αναζήτησης στο σύστημα taxis προκύπτει ότι για τα φορολογικά έτη 2015-2016 δεν έχουν αναρτηθεί αποδοχές για τον προσφεύγοντα.

**Επειδή**, στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση προσφυγής η υπηρεσία μας επικοινωνήσε με τον λογιστή της εταιρίας ..... ΕΠΕ ....., ο οποίος επιβεβαίωσε ότι το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε στην εικόνα αποδοχών του taxis για το φορολογικό έτος 2022, για λογαριασμό της ως άνω εταιρίας, εκ παραδρομής δεν αναγράφεται στις καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές φορολ. ποσού 29764,24 ευρώ τα έτη αναφοράς 2015 και 2016 και ότι το ποσό των 5547,97 ευρώ αφορά επιδικασθέντες τόκους κατόπιν της με αριθμ ...../2023 απόφασης του ΕΦΕΤΕΙΟΥ ..... και απέστειλε με το ΔΕΔ ...../13-11-2024 ΕΙ 2024 ΕΜΠ έγγραφο, μεταξύ άλλων τα κάτωθι διορθωμένα/τροποποιημένα αρχεία :

#### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΤΑΤΗΘΗΚΕ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
.....	.....	.....	33783,96	5236,52	28547,44	6718,64	2015
.....	.....	.....	1440	223,20	1216,80	276,91	2016

## ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΤΑΤΗΘΗΚΕ
.....	.....	.....	5547,99	0	5547,99	832,18

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα έγγραφα που προσκόμισε για την τεκμηρίωσή τους καθώς και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου( διορθωμένες βεβαιώσεις αποδοχών της εταιρίας ..... ) και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις για την συμπλήρωση των δηλώσεων ΦΕΦΠ, κρίνεται ότι στο φορολογικό έτος 2022 εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε το ποσό των 29764,24 στον κωδικό 301 και το ποσό των 6995,55 στον κωδικό 315. Επίσης κρίνεται ότι εσφαλμένα το ποσό των 5547,99 ευρώ καταχωρήθηκε στον κωδικό 291 αντί του κωδικού 667 και το ποσό των 832,18 ευρώ στον κωδικό 293 αντί του κωδικού 675 και όπως ο προϊστάμενός της αρμόδιας φορολογικής αρχής προβεί σε νέα εκκαθάριση της με αριθμ ..... δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2022.

**Επειδή**, επιπροσθέτως, κατόπιν των ανωτέρω γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ως άνω αποδοχές αφορούν τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, ο παριστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση των δηλώσεων ΦΕΦΠ των φορολογικών ετών 2015 και 2016 λαμβάνοντας υπόψη τις διορθωμένες βεβαιώσεις αποδοχών που προσκομίσθηκαν κατά το ενδικοφανές στάδιο στην υπηρεσία μας.

Συγκεκριμένα να συμπεριλάβει τα αναγραφόμενα φορολογητέα ποσά στον κωδικό 301 και το φόρο που παρακρατήθηκε στον κωδικό 315 των φορολογικών ετών 2015 και 2016.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι εκτός από τις επιδικασθείσες - με την υπ. αριθμ ...../27-10-2022 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ..... - αποδοχές που αφορούν Αύγουστο 2015-Ιανουάριο 2016, ο προσφεύγων εργαζόταν και τους μήνες Μάρτιο 2015 έως και Ιούλιο 2015 στην εν λόγω εταιρία, ο ισχυρισμός του περί ανάρτησης στο taxisnet λανθασμένου συνολικού ύψους αποδοχών πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ..... και όπως ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής προβεί σε εκ νέου εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2022 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΟΥ Α4 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

**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.