



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2658

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού Τ.Κ., κατά α) της υπ' αρ. /.../12.09.2024 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς στο από 14/08/2024 ταυτάριθμο αίτημά της για την τροποποίηση της με αριθμ. καταχ. /09-06-2024 δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και β) καθ'ερμηνεία του δικογράφου της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά της με αριθ. Είδοπ. /16-07-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **15/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, η οποία 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε με επιφύλαξη την με αριθ. Καταχ. /09-06-2024 αρχική, κοινή με το σύζυγό της, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων, εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 16.218,71€, στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο στη δήλωση, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών, το οποίο είχε αναρτηθεί από την εργοδότηρα εταιρεία «.....» με ΑΦΜ Με το με κωδ. /..... /..... αίτημά της, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την εκκαθάριση της ως άνω φορολογικής δήλωσης μετά τη διόρθωση του ως άνω δηλωθέντος ποσού, προσκομίζοντας βεβαίωση της εργοδότηρας εταιρείας, βάσει της οποίας οι καταβληθείσες σε αυτήν αποδοχές έτους 2023, ανέρχονται σε ποσό 9.799,89€, αντί του αναρτηθέντος ποσού 16.218,71€. Η φορολογική αρχή απάντησε στο ανωτέρω αίτημά της, ότι η βεβαίωση αποδοχών πρέπει να διορθωθεί από την εργοδότηρα εταιρεία ηλεκτρονικά και προέβη στην εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης και στην έκδοση της με αριθ. Ειδ. /16-07-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023, βάσει της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 3.017,76€. Στη συνέχεια υπέβαλε τα με αριθ. /..... /....., /..... /..... και /..... /.... αιτήματα, με κοινό αίτημα την τροποποίηση της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης, βάσει της προσκομιζόμενης βεβαίωσης αποδοχών της εργοδότηρας. Η φορολογική αρχή απάντησε σε όλα τα ανωτέρω αιτήματα αρνητικά και στο με αριθ. Πρωτ. /..... /.... αίτημα με την αριθ. Πρωτ. /..... /2024 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και τροποποίηση της με αριθ. καταχ. /09-06-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, επικαλούμενη ότι οι πραγματικές καταβληθείσες αποδοχές από την εταιρεία «..... ..» με ΑΦΜ, ανέρχονται στο ύψος των 9.799,89€, αντί των 16.218,71€, εμφανιζόμενων αποδοχών της βεβαίωσης που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά από την ανωτέρω εταιρεία. Προσθέτει δε, ότι η εν λόγω εργοδότης εταιρεία δεν έχει τη δυνατότητα να προχωρήσει στις εν λόγω διορθώσεις, καθώς η εταιρεία δε λειτουργεί από τον Αύγουστο του 2023 και έχει καταθέσει αίτηση πτώχευσης.

Ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη :

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι: « 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.....».

Επειδή στο Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται : «Άρθρο 25 Ειδική διοικητική προσφυγή - Ενδικοφανής προσφυγή. 1. Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί, με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμία, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης. [...] Άρθρο 30 Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή είναι οι **ατομικές εκτελεστές διοικητικές πράξεις**, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά την 01-01-2014 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.. Δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις οι **επιβεβαιωτικές**, με τις οποίες εκδηλώνεται εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο προγενέστερης εκτελεστής πράξης αυτής, χωρίς να ενεργηθεί νέα ουσιαστική έρευνα της υπόθεσης, στηριζόμενη σε εκτίμηση νέων πραγματικών στοιχείων (πρβλ σκέψη 3 της όμοιας περίπτωσης ΔΠρΑΘ15394/2018 και

ΣΤΕ753/2014, 2098/2012, 3259/2011, 2640/2010, 1667/2008, 434, 826/2007, 912, 2501/2005, 1410/2004, 2683, 2521/2003, 1024, 2750, 2751/2002, 3693/2001, 2253/2000, 3372/1999, 5739/1996, 289/1990 και Τάχος Α. Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα 1996, σελ 403, Γνωμ ΝΣΚ 157/2004, ΔΠρωτΘεσ 597/2016, ΔιοικΕφΑθ 1243/2009, ΣΤΕ 198/2010, ΣΤΕ 3236/2008, ΣΤΕ 1113/1996, ΣΤΕ 2483/1993 ΔΔικ 1994/1384, ΣΤΕ 3562/1990, ΣΤΕ 2203/1987).

Επειδή, το με αριθ. /06-09-2024 αρχικό αίτημά της, με το οποίο εξειδικεύτηκε η επιφύλαξή της στην με αριθ. καταχ. /09-06-2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, περί τροποποίησης των αποδοχών της, ομοίου περιεχομένου με τα αριθ. πρωτ. /..... /....., /..... /.... και /..... /..... αιτήματα της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε από τη φορολογική αρχή, με την έκδοση της με αριθ. ειδοπ. /16-07-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ως εκ τούτου η /12-09-2024 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, συνιστά επιβεβαιωτικού χαρακτήρα έγγραφο, εμμένοντας στο περιεχόμενο προγενέστερης εκτελεστής πράξης αυτής (..... /16-7-2024) και **στερείται εκτελεστού χαρακτήρα**, μη υποκείμενη σε ενδικοφανή ή ένδικα μέσα (ΣΤΕ2029/2009, 1113/1998).

Ως προς τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του ν.4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. 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 διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 24 του ΚΦΔ: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» αναφέρεται ότι:

«4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.».

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1061/2024** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου-

9.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 8 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 καταβληθείσες 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 καταβληθείσες 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 2023 ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2023 (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 2023 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται, ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/τα έτη αναφοράς κατά την συμπλήρωση του κωδικού 6 της υπό στοιχεία A.1099/2019, ή η διάκριση στα έτη μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, ο φορολογούμενος υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις στην αρμόδια υπηρεσία 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 2023 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 2023, ο φορολογούμενος υποβάλλει για το φορολογικό έτος 2023 δήλωση με επιφύλαξη, αφού δεν έχει συμπεριληφθεί ο παρακρατούμενος φόρος και η δήλωση εκκαθαρίζεται από την αρμόδια υπηρεσία. 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 από τον φορολογούμενο στην αρμόδια υπηρεσία έντυπη βεβαίωση αποδοχών.

Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2023 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **A.1025/2024** 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 2023», 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 οριζομένων στο άρθρο 6.

[...]

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 2023 και ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών, 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 Α.Α.Δ.Ε.»

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 36 του ΚΦΔ** 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν εισέπραξε το φορολογητέο ποσό ύψους 16.208,71€, που αντιστοιχεί σε ακαθάριστες αποδοχές ποσού 18.830.54€, από την εταιρεία «.....», αλλά το ποσό των 9.799.89€. Ισχυρίζεται επίσης ότι ο ως άνω εργοδότης δεν είχε τη δυνατότητα να προχωρήσει στην εν λόγω τροποποίηση, διότι από τον Αύγουστο του 2023, είχε καταθέσει αίτηση πτώχευσης και δε λειτουργούσε.

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του taxis, προκύπτει ότι η εργοδότης εταιρεία είναι ενεργή και δεν τελεί υπό πτώχευση, αλλά και από τη σχετική κατάσταση κίνησης του myAlpha Web από 22/02/2023 έως 30/09/2023, που προσκομίστηκε, δεν τεκμηριώνεται επαρκώς ο ισχυρισμός ότι μέρος των ετήσιων αποδοχών δεν είχε καταβληθεί στην προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση έτος 2023, καθότι από την επεξεργασία της ως άνω κατάστασης, δεν προκύπτει

ταύτιση των κινήσεων με τις αποδοχές ύψους 9.799,89€, ενώ υπάρχουν (άλλες) κινήσεις με α/α 127, 202, 207 και 223 με αιτιολογία συναλλαγής προϊόν εντολής ή, που δεν έχουν υπολογιστεί στο ως άνω ποσό, με αποτέλεσμα να εγείρονται αμφιβολίες ως προς το ύψος των πραγματικών εισπραχθέντων, κατά το έτος 2023 αποδοχών από την εν λόγω εταιρεία

Επειδή σύμφωνα με την ηλεκτρονική εικόνα αποδοχών 2023 του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, οι αποδοχές της προσφεύγουσας από την εταιρεία «..... ..» ανήλθαν στο φορολογητέο ποσό των 16.218,71 €, ορθά με βάση τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή οι μισθολογικές διαφορές μεταξύ του προσφεύγοντος και της εργοδότης εταιρίας, αφορούν σε διαφορές μεταξύ ιδιωτών, οι οποίες επιλύονται κατόπιν προσφυγής του ενδιαφερόμενου, στο καθ' ύλην αρμόδιο Πολιτικό Δικαστήριο.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα, έχει τη δυνατότητα, κατ' εφαρμογή του άρθρου 23 του ΚΦΔ, να υποβάλλει εντός του προβλεπόμενου χρόνου της παραγραφής, τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2023, προσκομίζοντας οποιοδήποτε πρόσφορο έγγραφο, (π.χ. Ατομικό Λογαριασμό Ασφάλισης ΕΦΚΑ χρονικής περιόδου από 01/2023 έως 12/2023, στον συγκεκριμένο εργοδότη, από τον οποίο προκύπτουν το συνολικό ποσό αποδοχών, δικαστική απόφαση κλπ).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της από **15-09-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα :

- α) την απόρριψη της παρούσας κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ. /12-09-2024 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, ως απαράδεκτης και
- β) την απόρριψη αυτής, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ. ειδοπ. /16-06-2024, πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ.ειδοπ. /16-07-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, χρεωστικό ποσό φόρου, 3.017,76€,

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.