



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/01/2025

Αριθμός Απόφασης: 140

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη,
Τηλέφωνο : 2313-332241
e-mail : ded.thess@aade.gr**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», 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 ΑΑΔΕ» (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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. , κατά της με αριθμό ειδοποίησης /09.09.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση (υπ' αριθμ.), φορολογικού έτους 2023 της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τις οποίες ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. , 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 στις 28-06-2024 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 (αρ. καταχ.) με επιφύλαξη ως προς το ύψος των αποδοχών που έλαβε από τον «..... » - , συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» ποσό 14.514,05€ και στον κωδικό 313 «φόρος που παρακρατήθηκε...» ποσό 1.166,38€. Στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2023, που είναι αναρτημένη στο υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος του πληροφοριακού συστήματος «taxis» της Α.Α.Δ.Ε., έχουν δηλωθεί οι ακόλουθες αποδοχές για το προσφεύγοντα σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι 31/12/2024:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές (€)	Φορολογητέο ποσό (€)	Φόρος που παρακρατήθηκε (€)
.....		Λοιπά αποδοχών	400,00	400,00	0,00
.....		Επιδόματα ανεργίας (.....),	3.755,36	3.755,36	0,00

		,			
.....	(.....)	Τακτικές αποδοχές.	16.851,34	14.514,05	1.166,38

Επί της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /09.09.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με ποσό πληρωμής 907,45€, χωρίς να γίνει δεκτή η διατυπωθείσα επιφύλαξη.

Με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητάει την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.09.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023, ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε του καταβλήθηκαν αποδοχές ποσού 14.514,05€ και για τον λόγο αυτό κατέθεσε αγωγή κατά της ανωτέρω εταιρείας η οποία εκδικάστηκε και εκδόθηκε στις 24/04/2024 η με αριθμό /2024 απόφαση του Ειρηνοδικείου η οποία ορίζει ότι πρέπει του καταβληθούν αποδοχές για τους μήνες Απρίλιο και Μάιο 2023 συνολικού ποσού 2.200,00 € καθώς και αποδοχές για τον μήνα Σεπτέμβριο 2022 ποσού 1.100,00 €.

Επειδή, στο άρθρο 8 «Φορολογικό έτος» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης 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, στο άρθρο 24 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ν. 5104/2024 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1061/22-04-2024 απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«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 στοιχείο Α.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 την Α.1025/2024 Απόφαση 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»:

«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.

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, σύμφωνα με τις από 25/04/2024 οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 της Α.Α.Δ.Ε.: «.....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 ΚΦΕ 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.). Τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς θα πρέπει να συμφωνούν με τη βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία προκύπτουν το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2023 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 2023 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 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 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν 5104/2024 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, στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2023 που είναι αναρτημένη στο σύστημα «taxis» της Α.Α.Δ.Ε. από την εταιρεία «(.....) » με ΑΦΜ έχουν δηλωθεί τακτικές αποδοχές για το προσφεύγοντα και συγκεκριμένα ακαθάριστες αποδοχές ποσού 16.851,34€, φορολογητέο ποσό 14.514,05€ στο οποίο παρακρατήθηκε φόρος 1.166,38€.

Επειδή, ο προσφεύγων στις 28-06-2024 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 (αρ. καταχ.) με επιφύλαξη. Συγκεκριμένα με το με αρ. πρωτ. /28.06.2024 αίτημα του προς τη Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων αναφέρει ότι προχώρησε στην οριστικοποίηση της φορολογικής του δήλωσης με επιφύλαξη καθώς δεν συμφωνεί με το ποσό που έχει δηλώσει ο εργοδότης του “..... » με ΑΦΜ και έχει κινηθεί νομικά εναντίον του.

Επειδή, ο προσφεύγων, στις 07-09-2022 από την εταιρία «..... » με ΑΦΜ , με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου (06.09.2022 έως 31.05.2023) με μηνιαίες μικτές αποδοχές 1.198,14€ σύμφωνα με την συνυποβληθείσα με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναγγελία πρόσληψης.

Επειδή, στην με αριθμό /24-04-2024 απόφαση του Ειρηνοδικείου επί τη από 24-01-2024 (αρ. καταχ. /2024) αγωγής του προσφεύγοντος επισημαίνεται ότι αποδείχθηκαν τα ακόλουθα πραγματικά περιστατικά:

Την 1η-9-2022 καταρτίστηκε η από 1-9-2022 σύμβαση εργασίας ποδοσφαίρου, δυνάμει της οποίας ο προσφεύγων προσελήφθη από την εταιρία «..... » προκειμένου να προσφέρει τις υπηρεσίες του ως της , με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου, ήτοι από 1-9-2022 έως 31-5-2023, πλήρους ωραρίου, 40 ώρες εβδομαδιαίως από Τετάρτη έως Κυριακή, με ωράριο 9.00 π.μ. έως 5 μ.μ., το, δε, σχετικό έντυπο (Ε3) Αναγγελίας Πρόσληψης αναρτήθηκε στο πληροφορικό σύστημα Εργάνη στις 6-9-2022.

Στα καθήκοντα του ως περιλήφθηκαν ενδεικτικά η προπόνηση, η και εν γένει προετοιμασία της καθώς και η συνοδεία των παραπάνω τμημάτων σε όλους τους επίσημους και φιλικούς αγώνες, χωρίς να δικαιούται πρόσθετη αποζημίωση, όταν συνταξιδεύει και διαμένει με την ομάδα για την εκτός έδρας εργασία του. Απασχολήθηκε στη θέση αυτή μέχρι τις 31-5-2023 και η μηνιαία αμοιβή του ανήλθε στο ποσό των 1.100 ευρώ (καθαρά), το οποίο η ανωτέρω όφειλε να καταβάλει στο τέλος κάθε ημερολογιακού μήνα.

Η εταιρία «..... » δεν κατέβαλε, εμπρόθεσμα ήτοι μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου 2022, στον προσφεύγοντα τις δεδουλευμένες αποδοχές του εν λόγω μήνα και ο προσφεύγων επέδωσε σ' αυτήν στις 20 Οκτωβρίου 2022 την από 19-10-2022 εξώδικη διαμαρτυρία-δήλωση επίσχεσης εργασίας κατ' άρθρο 325 ΑΚ με ταυτόχρονη επιφύλαξη δικαιωμάτων καλώντας ταυτόχρονα την εν λόγω να του εξοφλήσει το οφειλόμενο ποσό εντός πέντε ημερών από τη λήψη του εξωδίκου, όπως αποδεικνύεται από την υπ' αριθ. /20-10-2022 έκθεση επιδόσεως της διορισμένης στο Εφετείο , με έδρα το Πρωτοδικείο , δικαστικής επιμελήτριας,

Η εταιρία «..... » στις 24-10-2022 προέβη στην κατάθεση ποσού 1.100 ευρώ στον υπ' αριθ. -..... λογαριασμό της Τράπεζας με μοναδικό δικαιούχο τον προσφεύγοντα χωρίς να αναγράφει στην αιτιολογία σε ποιον μήνα αντιστοιχούν οι εν λόγω δεδουλευμένες αποδοχές.

Ο προσφεύγων, θεωρώντας ότι η συμμορφώθηκε στις αιτιάσεις του από 24-10-2022 εξωδίκου του ήρε την επίσχεση εργασίας και άσκησε τα καθήκοντα του ως είχε συμφωνηθεί μέχρι 31-5-2023.

Η εταιρία «..... » προέβη στις κάτωθι καταβολές στον υπ' αριθ. -..... λογαριασμό της Τράπεζας : ήτοι 1) στις 25-11-2022 ποσό 1.100 ευρώ ως μισθοδοσία, στις 23-12-2022 ποσό 1.570 ευρώ ως μισθοδοσία και δώρο Χριστουγέννων 2022, στις 13-1-2023 ποσό 1.100 ευρώ ως μισθοδοσία, 4) στις 7-3-2023 ποσό 1.100 ευρώ ως μισθοδοσία. 5) στις 28-3-2023 ποσό 1.100 ευρώ ως μισθοδοσία και 6) στις 25-5-2023 ποσό 490 ευρώ ως δώρο Πάσχα 2023. Κατέβαλε δηλαδή τη μισθοδοσία των έξι (6) από τους εννέα (9) μήνες, πλέον των δώρων Χριστουγέννων και Πάσχα 2022 συνολικού ποσού (470 + 490) 960 ευρώ, ενώ απέμενε υπόλοιπο από τη συμφωνηθείσα αμοιβή συνολικού ύψους 3.300 ευρώ, που αντιστοιχεί στους επίδικους μήνες, ήτοι Σεπτέμβριο 2022, Απρίλιο 2023 και Μάιο 2023.

Συνεπώς η εταιρία «..... » οφείλει στον ενάγοντα το ποσό των 3.300 ευρώ από δεδουλευμένες αποδοχές.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, ο υπό εκκαθάριση «..... » - ΑΦΜ κατέβαλε στον προσφεύγοντα συνολικά το ποσό των 3.790,00€ καθαρό ποσό ως εισόδημα από μισθωτή εργασία για το φορολογικό έτος 2023 (1.100,00€ μισθοδοσία Ιανουαρίου + 1.100,00€ μισθοδοσία Φεβρουαρίου + 1.100,00€ μισθοδοσία Μαρτίου + 490,00€ Δώρο Πάσχα) καιτοι στην βεβαίωση αποδοχών, που αναρτήθηκε στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο εν λόγω εργοδότης - φορέας, αναγράφεται το ποσό των 16.851,34€ ως ακαθάριστες αποδοχές και το ποσό των 14.514,05€ ως φορολογητέο ποσό. Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων πρέπει να φορολογηθεί μόνο για το ποσό των 3.790,00€ που όντως εισέπραξε ως καθαρό ποσό εισοδήματος από μισθωτή εργασία κατά το έτος 2023.

Επειδή, σε απάντηση του με αρ. πρωτ. / 24.01.2025 εγγράφου της υπηρεσίας μας, με το από 29-01-2025 έγγραφο του Ειρηνοδικείου βεβαιώνεται ότι κατά της υπ' αριθμ /24-04-2024 απόφασης δεν έχει κατατεθεί δικόγραφο τακτικού ή έκτακτου ενδίκου μέσου.

Επειδή, καθόσον σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2023 που είναι αναρτημένη στο σύστημα «taxis» της Α.Α.Δ.Ε. από τον «.....
..... » - ΑΦΜ , παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.166,38€, στο ετήσιο εισόδημα από μισθωτή εργασία που έλαβε ο προσφεύγων, καλείται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων όπως προβεί στις κατάλληλες ενέργειες για την διακρίβωση του φόρου που αναλογεί και παρακρατήθηκε για την περίοδο 01.01.2023 ως 31.05.2023 που εργάσθηκε ο προσφεύγων στην ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /09.09.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση (υπ' αριθμ.), φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.