



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/03/2025

Αριθμός Απόφασης: 628

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 του κατοίκου κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις την με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, συμπληρώνοντας στον κωδικό 425 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» του Πίνακα Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ του εντύπου Ε1, ποσό 11.080,00 και στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις [...]» του Πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]», ποσό 5.534,51€. Η ανωτέρω δήλωση υπεβλήθη με επιφύλαξη καθώς ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι το προσυμπληρωμένο ποσό του κωδικού 605 «Φόροι [...] 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθ. 64 και 5γ άρθ. 69 ΚΦΕ)», ήταν μειωμένο κατά ποσό 1.200,00€ λόγω μη εμφάνισης του παρακρατηθέντος φόρου 20% επί εκδοθέντων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, συνολικής αξίας 6.000,00€, προς την εταιρεία με την επωνυμία Παράλληλα υπέβαλε το υπ' αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στο οποίο προέβαλε τους λόγους της διαφωνίας του ως προς τα προσυμπληρωμένα από την ΑΑΔΕ στοιχεία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και επισύναψε τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα.

Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για διόρθωση του ποσού παρακρατούμενου φόρου του κωδικού 605 του εντύπου Ε1. Επιπλέον, εφαρμοζόμενων των διατάξεων των άρθρων 28Α έως 28Δ του ν.4172/2013, προσυμπληρώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, στον κωδικό 405 του εντύπου Ε1, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, των άρθρων 28Α-28Δ του ΚΦΕ, από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος (λογιστικές υπηρεσίες), το ποσό των 7.110,01€ και εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό ποσό προς καταβολή ύψους 292,68€. Ο προσφεύγων αιτήθηκε τη διενέργεια ελέγχου λόγω αμφισβήτησης του ελάχιστου ποσού εισοδήματος συμπληρώνοντας θετικά τον κωδικό 443 «Αμφισβητείτε σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28Α ΚΦΕ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος», του εντύπου Ε1.

Με την υπό κρίση προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προβάλλοντας το λόγο ότι στην «Ενημέρωση Εισοδημάτων - Δαπανών Υπόχρεου» στον Πίνακα «ΑΠΟΔΟΧΕΣ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ-ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΠΙΧ/ΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ» δεν εμφανίζονται οι ακαθάριστες αμοιβές και ο φόρος που παρακρατήθηκε από την εταιρεία και αφορούν αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για υπηρεσίες που παρείχε στην ως άνω εταιρεία, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται λανθασμένο το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον Κωδικό 605 του εντύπου Ε1.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε, προς επίρρωση του ισχυρισμού του:

- Αντίγραφα των εκδοθέντων, στο έτος 2023, τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, προς την στη χρήση 2023, συνολικής αξίας 6.000,00€.
- Εκτύπωση μηνιαίων εμβασμάτων της ως άνω εταιρείας σε τραπεζικό λογαριασμό της στον οποίο είναι δικαιούχος.

- Εκτύπωση των ηλεκτρονικών μηνυμάτων προς την εταιρεία για την ενημέρωσή τους ως προς την ορθή υποβολή των σχετικών στοιχείων αποδοχών και παρακρατηθέντος φόρου, στην ΑΑΔΕ.
- Εκτύπωση στοιχείων εσόδων από την πλατφόρμα myDATA, σχετικά με τα εκδοθέντα, στη χρήση 2023, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς την εταιρεία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει 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, στις διατάξεις της Α.1061/22-04-2024 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. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής, όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1090/2024 και την Α.1112/2024, αναφέρεται ότι:

«**Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.** 1. α. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εφεξής ΚΦΕ), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που, κατ' εξαίρεση, δε θα υποβληθούν με τον ανωτέρω τρόπο αλλά σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια για την παραλαβή τους υπηρεσία. [...] 11. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν στην αρμόδια για την εξέταση της επιφύλαξης υπηρεσία τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την υπηρεσία αυτή εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 24 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 24 του ΚΦΔ, η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. [...] Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος [...] Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1 [...] 22. Υποπίνακας 4Γ2 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) α. Το καθαρό εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξάρτητα της τήρησης απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό, με βάση τα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά και αποτυπώνονται στο έντυπο Ε3. Το καθαρό εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα

τεκμαίρεται ότι δεν υπολείπεται του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 28Α -28Δ του ΚΦΕ.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16 του ΚΦΕ. β. Εάν δηλώνεται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθωτή εργασία/συντάξεις, η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται στον φόρο κλίμακας που προκύπτει μόνο από το εισόδημα της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται χωριστά για την επιχειρηματική δραστηριότητα και χωριστά για την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ υπολογίζεται προκαταβολή και όταν η προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών εντάσσεται στην κατηγορία του εισοδήματος της επιχειρηματικής ή της αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. γ. Στον υποπίνακα 4Γ2 δηλώνονται τα ακαθάριστα έσοδα (κωδ.425-426), τα καθαρά κέρδη/ζημίες (κωδ.401-402, 413-414), μεταφερόμενα από το έντυπο Ε3, οι παρακρατηθέντες (κωδ.605-606) και οι προκαταβλητέοι φόροι (κωδ. 601-602) των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα φυσικά πρόσωπα με έναρξη δραστηριότητας είτε τηρούν βιβλία με βάση τα Ε.Λ.Π., είτε είναι απαλλασσόμενα από την ενημέρωση βιβλίων με βάση τα Ε.Λ.Π.

Περιλαμβάνονται και οι πρώην ελεύθεροι επαγγελματίες (πρώην Ζ' πηγή άρθρου 48 του ν. 2238/1994), οι οποίοι πλέον θεωρούνται ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά μη έχοντες την εμπορική ιδιότητα. δ. Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας των άρθρων 28Α -28Δ του ΚΦΕ προσυμπληρώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση στους νέους κωδικούς 405-406. Στην ανάπτυξη του σχετικού εσωτερικού υποπίνακα εμφανίζονται αναλυτικά οι υπολογισμοί της Φορολογικής Διοίκησης ως προς τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

ε. Στην περίπτωση αμφισβήτησης του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, για λόγους πέραν αυτών που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, ο φορολογούμενος έχει, σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, τη δυνατότητα να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 27 του ΚΦΔ για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού, με την υποβολή εμπρόθεσμα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και επιλέγοντας τους νέους κωδικούς 443-444. Μετά την υποβολή της δήλωσης εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της παρούσας. Ο φορολογούμενος υποχρεούται το αργότερο εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να συμπληρώσει ερωτηματολόγιο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ (άρθρο 4 παρ. 1 και 2 της υπό στοιχεία Α.1055/2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, Β'2284). [...)].

Επειδή, στις διατάξεις της Α. 1025/13-02-2024 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 οριζόμενων στο άρθρο 6. [...]

Άρθρο 3 Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (Εντυπο Φ-01.043)

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα με το σύνολο των στοιχείων, που υποχρεωτικά αναγράφονται επ' αυτής, καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα, το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Εντυπο Φ- 01.043). [...]

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. [...] 7. α) Για τους κωδικούς εισοδημάτων του Παραρτήματος 1 που αφορούν το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή των στοιχείων της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο) από τους: [...] β) Για τους κωδικούς αμοιβών του Παραρτήματος 2 που αφορούν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή των στοιχείων της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο), από τους:

ι. Καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και από φορείς του Δημοσίου, οι οποίοι έχουν την υποχρέωση υποβολής ετήσιου αρχείου, ακόμα και στις περιπτώσεις που έχουν υποβάλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, [...] Οι λοιποί υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., δεν υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο). [...]

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 τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο πίνακας αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εμφανίζει τις ακαθάριστες αμοιβές από την εταιρείακαι τον αντίστοιχο παρακρατηθέντα φόρο 20% επί των αμοιβών, ως εκ τούτου το προσυμπληρωμένο ποσό του κωδικού 605 του εντύπου Ε1 εμφανίζεται λανθασμένο, ήτοι μειωμένο κατά ποσό 1.200,00€.

Επειδή, από την εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων του προσφεύγοντος, για το έτος 2023, όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στη σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές μισθωτής υπηρεσίας και αμοιβές του από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2024, προκύπτει σύνολο ακαθάριστων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, άρθρου 64§1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν. 4172/2013, ποσού 5.080,00€ και παρακρατηθείς φόρος επί των αμοιβών αυτών, ποσού 1.016,00€. Το ίδιο ως άνω ποσό παρακρατηθέντος φόρου εμφανίζεται προσυμπληρωμένο στον κωδικό 605 του εντύπου Ε1, έτους 2024.

Επειδή, στο σύνολο των αποδοχών ή/και αμοιβών του προσφεύγοντος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2024, δεν περιλαμβάνονται αμοιβές από την εταιρεία με την επωνυμία

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκόμισε έξι (6) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (λογιστικές υπηρεσίες), συνολικής καθαρής αξίας 6.000,00€, εκδοθέντα κατά το έτος 2023, προς την εταιρεία Ειδικότερα, έχουν προσκομισθεί τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

Ημερομηνία	Αριθ. ΤΠΥ	Αξία	Παρακρατηθείς Φόρος
31/07/2023	192	1.000,00€	200,00€
31/08/2023	195	1.000,00€	200,00€
30/09/2023	203	1.000,00€	200,00€
31/10/2023	205	1.000,00€	200,00€
30/11/2023	207	1.000,00€	200,00€
29/12/2023	210	1.000,00€	200,00€
Σύνολο		6.000,00€	1.200,00€

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων προσκόμισε εκτυπώσεις των μηνιαίων εμβασμάτων που έχουν κατατεθεί στον τραπεζικό του λογαριασμό από την εργοδότρια εταιρεία, μετά την παρακράτηση φόρου 20% ανά τιμολόγιο, ως κάτωθι:

Ημερομηνία	Τράπεζα/Αριθ. Λογ/σμού	Δικαιούχος	Καταθέτης	Ποσό	Απολογία κατάθεσης
.....				1.040,00€	.....
.....				800,00€	.....
.....				800,00€	.....
.....				800,00€	.....

.....	.....	.....	.....	800,00€	.....
.....	.....	.....	.....	800,00€	.....

Επειδή, από τις αναφορές στοιχείων που είναι διαθέσιμες στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όπως έχουν διαβιβαστεί στην ΑΑΔΕ, τόσο από τον προσφεύγοντα όσο και από την εργοδότη εταιρεία, προκύπτει ότι στα αναλυτικά και συνοπτικά στοιχεία συναλλαγών εξόδων της εταιρείας με την επωνυμία περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και τα παραστατικά που έχει διαβιβάσει ο προσφεύγων ως εκδότης, μέσω της ειδικής πλατφόρμας καταχώρησης, για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών, συνολικού ποσού 6.000,00€ με σύνολο παρακρατηθέντος φόρου ποσού 1.200,00€.

Επειδή, από τα στοιχεία των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως έχουν υποβληθεί από την εταιρεία με την επωνυμία για το φορολογικό έτος 2023, προκύπτει ότι μεταξύ των συνολικών αμοιβών ύψους 27.450,00€ για τις οποίες έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί φόρος 20% ύψους 5.490,00€, περιλαμβάνεται και η αξία των εκδοθέντων τιμολογίων του προσφεύγοντος καθώς και του αναλογούντος φόρου 20%, όπως αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος TAXIS διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία υπέβαλε μηνιαίες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.101/2019, ήτοι με την αναλυτική καταχώρηση των στοιχείων των δικαιούχων, αναγράφοντας ωστόσο λανθασμένα τον ΑΦΜ του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου τα στοιχεία των αμοιβών του προσφεύγοντος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ποσού 6.000,00€ και ο παρακρατηθείς φόρος 20% επί αυτών ποσού 1.200,00€, εμφανίζονται στην «Εικόνα Αποδοχών-επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2023» του, ο οποίος σύμφωνα με τις αναφορές στοιχείων που είναι διαθέσιμες στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, δεν έχει εκδώσει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, στο έτος 2023, προς την εταιρεία

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε με επιφύλαξη την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023 καθώς, από την αναρτηθείσα στο TAXIS βεβαίωση αποδοχών του, για το φορολογικό έτος 2023 δεν περιλαμβάνονταν οι συνολικές αποδοχές αμοιβές 6.000,00€, από την εταιρεία και ο παρακρατηθείς φόρος επί των αμοιβών αυτών ύψους 1.200,00€.

Επειδή από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, αλλά και από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS και την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, προκύπτει συσχέτιση των διαβιβασθέντων στοιχείων εσόδων του προσφεύγοντος προς την εταιρεία με την επωνυμία των συνοπτικών παραστατικών εξόδων της εργοδότης εταιρείας καθώς και των στοιχείων των υποβληθεισών από την εργοδότη εταιρεία, δηλώσεων απόδοσης φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, φορολογικού έτους 2023.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε η πλημμελής ανάρτηση από την εργοδότηρια εταιρεία των μηνιαίων καταστάσεων απόδοσης φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας, που υποβάλλονται ανά ΑΦΜ, σύμφωνα με την Α.1101/2019, χωρίς η πλημμέλεια να είναι υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, κατά συνέπεια, για λόγους χρηστής διοίκησης το αίτημά του γίνεται αποδεκτό.

Ως εκ τούτου, το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου του κωδικού 605 του εντύπου Ε1 θα πρέπει να τροποποιηθεί ώστε να συμπεριλαμβάνει το συνολικό ποσό φόρου που παρακρατήθηκε από τις ετήσιες αμοιβές του προσφεύγοντος από επιχειρηματική δραστηριότητα, για τις υπηρεσίες που παρείχε και στην ως άνω ανώνυμη εταιρεία και το οποίο σύμφωνα με τα ανωτέρω ανέρχεται στο ποσό των 2.216,00€, αντί του αρχικώς συμπληρωθέντος ποσού ύψους 1.016,00€.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την **τροποποίηση** της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023 από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

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.