



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 07/05/2025

Αρ. απόφασης: 774

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

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 - 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332255

e-mail : ded.thess@aaade.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 ΑΑΔΕ (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. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 07.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.12.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 3 άρθρου 36 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, με βάση την υπ' αριθ./02.08.2024 αρχική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 3 άρθρου 36 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, με βάση την υπ' αριθ./02.08.2024 αρχική δήλωση, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ η οποία υποβλήθηκε 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.

Με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/09.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 3 άρθρου 36 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, με βάση την υπ' αριθ./02.08.2024 αρχική δήλωση προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό πληρωμής 312,38€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 02.08.2024, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων ποσό 420,00€ στον κωδικό 611 του εντύπου Ε1 «Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση».

Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης η προσφεύγουσα κλήθηκε να αποστείλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς καθώς είχε συμπληρώσει ποσό φόρου στον κωδικό 611 για τον οποίο δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και επισύναψε στην πλατφόρμα υποβολής δηλώσεων ως δικαιολογητικό βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα έτους 2023 της (.....) με ΑΦΜ

Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης μη λαμβάνοντας

υπόψη το δηλωθέν ποσό 420,00€ στον κωδικό 611 «Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» καθώς η προσκομισθείσα βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν έφερε βέβαιη ημερομηνία και δεν αναγραφόταν επ' αυτής ο αριθμός τιμολογίων και η ημερομηνία έκδοσης αυτών, κατά παράβαση των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 3 της Α 1025/2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/09.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 3 άρθρου 36 Κ.Φ.Δ. με τη σημείωση επ' αυτής ότι «Εκδίδεται βάσει της Ε2162/2020. Τροποποιήθηκε ο κωδικός 611 σε μηδέν καθώς από τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά δεν προκύπτει φόρος ο οποίος παρακρατήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενη ότι :

Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες αποστολής των προσωρινών φόρων της με ΑΦΜ δεν κατέστη δυνατή η τροποποίηση των δηλώσεων.

Τα αρχεία στάλθηκαν από την μέσω της με αποτέλεσμα να σταλεί και ετήσιος πίνακας φόρων, πράγμα που δεν υφίσταται τα τελευταία χρόνια.

Η ΔΟΥ Δράμας έκανε δεκτούς τους πίνακες των βεβαιώσεων ώστε να επιλυθεί στους λοιπούς φορολογούμενους στους οποίους εμφανίστηκε.

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, στο άρθρο 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: 4».
Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170)

και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»: «Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών. 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης 2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά: α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020 , Α. 1009/2019 , ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ), β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει), γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ , με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων. 3. Η διασταύρωση και η χρήση των

στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. (...). Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή 8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. 9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. ...».

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις....».

Επειδή, στο άρθρο 62 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες

αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο...».

Επειδή, στο άρθρο 64 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%)....».

Επειδή, στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» » του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«...6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58), κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9...».

«**Επειδή**, σύμφωνα με την Α1061/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» :

«.....**ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)**

...22. Υποπίνακας 4Γ2 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

... ιγ. Προβλέπονται ειδικοί κωδικοί για να αναγραφούν ακαθάριστα έσοδα από την απόκτηση εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν ο καταβάλλων τις αμοιβές δεν αποστέλλει ηλεκτρονικά την πληροφορία για τον δικαιούχο του ανάλογου εισοδήματος (κωδ. 409-410), καθώς επίσης και ειδικοί κωδικοί για να αναγραφούν οι αντίστοιχοι παρακρατηθέντες φόροι (κωδ. 611-612)...)»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 (27-05-2024) της ΑΑΔΕ:

«2.8.13 Κωδικοί 611-612

Αναγράφονται τα ποσά των προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων όπως αναγράφονται και στις περιπτώσεις 9 και 10 του υποπίνακα Γ2 για τους οποίους σας έχουν χορηγηθεί οι σχετικές βεβαιώσεις και οι οποίοι δεν είναι ήδη προσυμπληρωμένοι στους αντίστοιχους κωδικούς του ίδιου πίνακα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, λόγω μη υποβολής των στοιχείων των βεβαιώσεων αποδοχών ή αμοιβών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (Α, 1025/2024) από τους υπόχρεους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1025/2024 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 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....

.....

Άρθρο 3

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (Έντυπο 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 (Έντυπο Φ- 01.043).

2.Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική μορφή, του εντύπου της παρ. 1, έχουν όπως περιγράφονται στο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2».

3.Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (Έντυπο Φ-01.043) των παρ. 1 και 2 έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2».

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

.....

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 ενημέρωσης 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.

2.Οι δημόσιες υπηρεσίες (άρθρο 14 ν. 4270/2014, Α' 143), τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1, με την επιφύλαξη της παρ. 7. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (εφεξής ΗΔΙΚΑ) για όσα ταμεία εποπτεύει. Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς. Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει το σχετικό αρχικό αρχείο....

7.. 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:.....

i. 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 A.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,

ii. φορείς Δημοσίου και λοιπούς φορείς που εποπτεύονταν για οποιοδήποτε διάστημα εντός του 2023 από την ΕΑΠ για το διάστημα αυτό. Για το διάστημα του 2023 που δεν ήταν ενταγμένοι στην ΕΑΠ, υποβάλλουν μόνο δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία A.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε....

Άρθρο 8 Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής

Μετά την αποστολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων ως αποδεικτικά υποβολής εμφανίζονται και εκτυπώνονται κατά περίπτωση τα παρακάτω: 1. Το φορολογικό έτος. 2. Ο αριθμός και η ημερομηνία υποβολής δήλωσης myAADE. 3. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. δηλούντος. 4. Το σύνολο των ακαθαρίστων αποδοχών, αμοιβών και εισοδημάτων. 5. Το σύνολο των καθαρών αποδοχών. 6. Το σύνολο των παρακρατηθέντων φόρων. 7. Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1101/2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013»

«Άρθρο 1 Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013 1.

Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις

απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α' και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013 που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet. Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά.

...Άρθρο 3

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013

1. Ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 καθώς και στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α' και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013, έχει ως τα συνημμένα υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται ως παραρτήματα Α1 και Α2 της παρούσας αντίστοιχα.
2. Οι υπόχρεοι καταχωρούν αναλυτικά τα στοιχεία ανά ΑΦΜ δικαιούχου και σύμφωνα με τον Πίνακα Κωδικοποίησης που επισυνάπτεται ως παραρτήματα Β1 και Β της παρούσας».

Επειδή σύμφωνα με το έντυπο «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Βεβαιώσεις Αμοιβών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα Φορολογικού Έτους 2023» εκδόσεως της ΑΑΔΕ (16-02-2024)

«Έχω υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1101/2019. Θα πρέπει να υποβάλλω ετήσιο αρχείο σύμφωνα με την Α.1025/2024;

Α Σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 7 του άρθρου 5 της Α.1025/2024 απόφασης για τους κωδικούς αμοιβών του Παραρτήματος 2, που αφορούν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή ετήσιου αρχείου, από τους: i) 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 ΑΑΔΕ, καθώς και από φορείς 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, ii) φορείς δημοσίου και λοιπούς φορείς που εποπτεύονταν για οποιοδήποτε διάστημα εντός του 2023 από την ΕΑΠ για το διάστημα αυτό. Για το διάστημα του 2023 που δεν ήταν ενταγμένοι στην ΕΑΠ, υποβάλλουν μόνο δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα με την υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, iii) καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που υποβάλλουν δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με συγκεντρωτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, iv) καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση και οι οποίες δεν υποβλήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, v) αντιπροσώπους, στην περίπτωση που συμβάλλονται με επιχείρηση (εντολέα) ώστε να πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό αυτής προς φορέα Γενικής Κυβέρνησης. Οι λοιποί υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, δεν υποβάλλουν ετήσιο αρχείο».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 02.08.2024, την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων ποσό 420,00€ στον κωδικό 611 του εντύπου Ε1 «Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση επισυνάπτοντας στην πλατφόρμα υποβολής δηλώσεων ως δικαιολογητικό βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα έτους 2023 της (.....) με ΑΦΜ όπου αναγράφεται ποσό ακαθάριστων εσόδων ύψους 2.400,00€ και φόρος επ' αυτών ποσού 480,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και το πληροφοριακό σύστημα taxis- υποσύστημα παρακρατούμενων φόρων η (.....) με ΑΦΜ υπέβαλε:

α) στις 28-04-2023 την με αριθμό /2023 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης Μαρτίου 2023 για καθαρές αμοιβές 1.500,00€ και ποσό φόρου προς καταβολή 300,00€ (20%). Το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε από την την 28-04-2023 μέσω τραπεζής.

β) στις 14-07-2023 την με αριθμό /2023 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης Ιουνίου 2023 για καθαρές αμοιβές 600,00€ και ποσό φόρου προς καταβολή 120,00€ (20%). Το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε από την την 18-07-2023 μέσω τραπεζής.

γ) στις 29-11-2023 την με αριθμό /2023 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης Οκτωβρίου 2023 για καθαρές αμοιβές 7.632,00€ και ποσό φόρου προς καταβολή 1.526,40€ (20%). Το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε από την την 29-11-2023 μέσω τραπεζής.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα εισοδήματος-δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ η (.....) με ΑΦΜ υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδων παρακράτησης Μαρτίου 2023, Ιουνίου 2023, Οκτωβρίου 2023 χωρίς μεταβολές στο σύνολο των καθαρών αμοιβών και το σύνολο των παρακρατούμενων φόρων.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα εισοδήματος «αναλυτικές Φ.Μ.Υ. παρακρατούμενοι» του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ η (.....) με ΑΦΜ δήλωσε:

α) Στην κατάσταση αναλυτικών αποδοχών από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Μάρτιου 2023 φόρο ποσού 240,00€ παρακρατήσεις επι αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας καθαρού ποσού 1.200,00€.

β) Στην κατάσταση αναλυτικών αποδοχών από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Ιουνίου 2023 φόρο ποσού 120,00€ παρακρατήσεις επι αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας καθαρού ποσού 600,00€.

γ) Στην κατάσταση αναλυτικών αποδοχών από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Οκτωβρίου 2023 φόρο ποσού 120,00€ παρακρατήσεις επι αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας καθαρού ποσού 600,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το έντυπό Ε3 «κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα» της υπ' αριθμ αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2023 και την εφαρμογή αναφορών στοιχείων myData του υποσυστήματος φορολογίας της ΑΑΔΕ η προσφεύγουσα κατά το έτος 2023 συμπεριέλαβε στα έσοδα της τα υπ' αριθμ /15-03-2023, /20-06-2023, /01-11-2023 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00€ με λήπτη την (.....) με ΑΦΜ

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι πράγματι παρακρατήθηκε κι αποδόθηκε φόρος 480,00€ από την (.....) για την προσφεύγουσα επί αμοιβών της από επιχειρηματική δραστηριότητά. Ο σχετικός ισχυρισμός της προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 07.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ Καλείται ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς όπως προβεί στην εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της φορ. έτους 2023 λαμβάνοντας υπόψη το δηλωθέν στον κωδικό 611 «Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό ύψους 480,00€ σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.