



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/01/2023

Αριθμός απόφασης: 117

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της απόπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

(εισοδήματα 01/01/2021 – 31/12/2021) με βάση την αρχική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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:

Με τη με αριθ. ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021, υπολογίσθηκε για τον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου προς επιστροφή 1.523,25 ευρώ, δεδομένου ότι ο φόρος που παρακρατήθηκε για τα εισοδήματά του φορολογικού έτους 2021 ανήλθε σε 10.602,34 ευρώ, ενώ ο αναλογούν φόρος υπολογίσθηκε κατά την εκκαθάριση σε 9.079,09 ευρώ.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, τη με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε μεταξύ άλλων «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» ποσό 37.388,49 ευρώ (κωδ.301).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να επανεξεταστεί η από προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021, να ακυρωθεί και να επανυπολογισθεί η επιστροφή φόρου, σύμφωνα με την περ. γ', παρ.2 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ισχυριζόμενος ότι:

Κατά το φορολογικό έτος 2021 και συγκεκριμένα από έως υπήρξε εργαζόμενος της αεροπορικής εταιρείας που εδρεύει, με Α.Μ.Ε. και ΑΦΜ, με ειδικότητα «Μηχανικός και εφαρμοστής κινητήρων αεροσκαφών».

Κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, διαπίστωσε ότι το εισόδημά του από την εργασία του ως μηχανικός αεροσκαφών ποσού 37.388,49 ευρώ είχε εσφαλμένα προσυμπληρωθεί στον κωδικό 301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» και ο φόρος που παρακρατήθηκε ποσού 10.511,30 ευρώ στον κωδικό 315 του Πίνακα 4Α της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1. Ωστόσο λόγω

της ειδικότητάς του ως μηχανικός αεροσκαφών, το ορθό θα ήταν να είναι προσυμπληρωμένος ο κωδικός 255 «άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ» και ο κωδικός 257 «φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών» του Πίνακα 4B της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1, αντίστοιχα. Εν συνεχεία και δεδομένου ότι η εργοδότη εταιρεία δεν υπέβαλε ως όφειλε τροποποιητική δήλωση ώστε να αναρτηθεί η ορθή βεβαίωση αποδοχών, ο προσφεύγων υπέβαλε τη δήλωσή του προκειμένου να μην παρέλθει η προθεσμία υποβολής.

Ως αποτέλεσμα αυτών φορολογήθηκε με τις γενικές διατάξεις, αντί να φορολογηθεί αυτοτελώς σύμφωνα με την περ.γ, παρ.2 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 16 του ν.4690/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν:

α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 (Α' 51) για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι' αυτά».

Σημείωση: Όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 άρθρο 16 ν.4690/2020 με ισχύ από 30/05/2020

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«2. Με την επιφύλαξη της παρ. 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες

και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, καθώς και τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παρ. 2 του άρθρου 15».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.4690/2020, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 16 Φορολογική αντιμετώπιση των εισοδημάτων των κυβερνητών, συγκυβερνητών και μηχανικών αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, καθώς και της αποζημίωσης των μελών των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016.

1. Μετά την περ. β της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (Α' 167) προστίθενται περ. γ και δ ως εξής:

«γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 (Α' 51) για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).»

2. Η παρ. 2 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Με την επιφύλαξη της παρ. 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, καθώς και τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παρ. 2 του άρθρου 15.».

3. Στο άρθρο 72 του ν. 4172/2013 προστίθεται παρ. 43, ως εξής:

«43. Οι διατάξεις της περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 15 και της παρ. 2 του άρθρου 60 ισχύουν για τις αμοιβές που έχουν καταβληθεί από τη συγκρότηση των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016, ήτοι από το 2016.»

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, προσκόμισε:

α) Φωτοτυπικό αντίγραφο της απόΒεβαίωσης Προϋπηρεσίας e-ΕΦΚΑ με τα εξής δεδομένα (σχ. 1):

- Από 03/2020 έως 11/2020, Επωνυμία Εργοδότη:, Α.Μ.Ε.:, Ειδικότητα: «Μηχανικοί και εφαρμοστές κινητήρων αεροσκαφών».

- Από 01/2021 έως 12/2021, Επωνυμία Εργοδότη:, Α.Μ.Ε.:, Ειδικότητα: «Μηχανικοί και εφαρμοστές κινητήρων αεροσκαφών».

β) Φωτοτυπικό αντίγραφο του από«Ενιαίου Εντύπου Αναγγελίας Πρόσληψης» με εργοδότη την εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ.Ε., προσληφθέντα τον προσφεύγοντα, ΑΦΜ, αορίστου χρόνου, πλήρους απασχόλησης και ειδικότητα: «Μηχανικοί και εφαρμοστές κινητήρων αεροσκαφών» (σχ. 2).

γ) Φωτοτυπικό αντίγραφο της από«Καταγγελίας Σύμβασης εργασίας Αορίστου Χρόνου», με εργοδότη την εταιρεία με την επωνυμίακαι απολυόμενο εργαζόμενο τον προσφεύγοντα (σχ. 3).

δ) Φωτοτυπικό αντίγραφο των υποβληθεισών ανά μήνα από την εργοδότη εταιρεία «Δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις» για το έτος 2021, οι οποίες περιλαμβάνουν τον προσφεύγοντα ως μισθωτό, καθώς και τις αποδοχές του.

Επειδή, από την «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων, φορολογικού έτους 2021», προκύπτει ότι ο προσφεύγων, το φορολογικό έτος 2021, έλαβε τακτικές αποδοχές 43.535,75 ευρώ από την εταιρεία, το φορολογητέο ποσό ανήλθε σε 37.388,49 ευρώ και ο φόρος που παρακρατήθηκε σε 10.511,30 ευρώ.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων, κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2021, απασχολήθηκε ως μισθωτός στην εταιρεία, η οποία έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, με την ειδικότητα του μηχανικού-εφαρμοστή κινητήρων αεροσκαφών και έλαβε καθαρές αποδοχές ποσού 37.388,49 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 άρθρο 16 ν.4690/2020 με ισχύ από 30/05/2020, ορίζεται ότι οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Επειδή, το εισόδημα του προσφεύγοντος από την εργασία του ως μηχανικός αεροσκαφών ποσού 37.388,49 ευρώ, εσφαλμένα προσυμπληρώθηκε στον κωδικό 301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» και ο φόρος που παρακρατήθηκε ποσού 10.511,30 ευρώ στον κωδικό 315 του Πίνακα 4Α της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1, δεδομένου ότι λόγω της ειδικότητάς του ως μηχανικός αεροσκαφών, το ορθό θα ήταν να έχει προσυμπληρωθεί ο κωδικός 255 «άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ» και ο κωδικός 257 «φόρος που

παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών», του Πίνακα 4B της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1, αντίστοιχα.

Επειδή, από 01/01/2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο διαδικτυακό τόπο gsis.gr. Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014,1051/2015, 1088/2015).

Επειδή, η εργοδότη εταιρεία δεν υπέβαλε ως όφειλε τροποποιητική δήλωση ώστε να αναρτηθεί η ορθή βεβαίωση αποδοχών, ο προσφεύγων υπέβαλε τη δήλωσή του προκειμένου να μην παρέλθει η προθεσμία υποβολής.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του με ΑΦΜ, κατοίκου και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01/01/2021–31/12/2021), από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό. Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης 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.