



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 23/02/2023

Αριθμός απόφασης: 530

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της επιφύλαξης που περιελήφθη στην από 15/07/2022 και αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και της εκδοθείσας στη συνέχεια με αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρους εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα στις 15/07/2022 υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγο της, ηλεκτρονικά τη με αριθμ. καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 152.890,64 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 57.433,32 ευρώ, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την πρώην εργοδότη εταιρεία της προσφεύγουσας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», ΑΦΜ (ΠΟΛ. 1275/2021). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 302 και 316 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας. Την παραπάνω δήλωση η προσφεύγουσα την υπέβαλε με επιφύλαξη ως προς τη μη φορολόγηση του ποσού 129.001,08 ευρώ (από το συνολικό 152.890,64 ευρώ), σύμφωνα με διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω επιφύλαξης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απέρριψε σιωπηρά το εν λόγω αίτημα της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια, και μετά την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, εκκαθαρίστηκε η ως άνω δήλωση και εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής ύψους 3.910,94 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί και να ακυρωθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί, η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και συνακόλουθα η εκδοθείσα με αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ισχυριζόμενη ότι το ποσό των 129.001,08 ευρώ που της καταβλήθηκε από την Εργοδότηρα εταιρεία, σύμφωνα με τον 11ο όρο της από την 8η Αυγούστου του έτους 2007 μεταξύ τους σύμβασης, ο οποίος ανέφερε ότι «τα δύο μέρη συμφωνούν ότι η περίοδος ειδοποίησης και η παραίτηση από αυτήν τη σύμβαση θα είναι 8 μήνες εάν είναι επιλογή του εργαζομένου και 16 μήνες εάν είναι επιλογή της Εταιρείας», αποτελεί αποζημίωση κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει 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 Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την

υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.

Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε «εμπρόθεσμα» για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«2. 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ./2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 152.890,64 ευρώ, το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 302 της δήλωσης με βάση το ηλεκτρονικό αρχείο της βεβαίωσης αποδοχών της εργοδότης εταιρείας της με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», ΑΦΜ 998429083.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την εν λόγω δήλωση με επιφύλαξη, επειδή θεώρησε ότι τα ποσά των προσυμπληρωμένων αμοιβών από μισθωτή εργασία που δηλώθηκαν από την εργοδότης εταιρεία και εμφανίζονταν στον κωδικό 302 της δήλωσης είναι λανθασμένα, καθώς το ποσό των 129.001,08 ευρώ (από το συνολικό 152.890,64 ευρώ) αποτελεί αποζημίωση κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ και δεν πρέπει να φορολογηθεί σύμφωνα με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις»:

«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.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

.....

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
- θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους.

Επειδή στο άρθρο 15 του ν. 4172/2013 “Φορολογικός συντελεστής”:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)
0-10.000	9%
10.001-20.000	22%
20.001-30.000	28%
30.001-40.000	36%
40.001 -	44%

.....

3. Με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης.

Ο φόρος υπολογίζεται, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο αποζημίωσης (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής (%)
<60.000	0%
60.000,01- 100.000	10%
100.000,01- 150.000	20%
>150.000	30%

.....»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1275/2021 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 2021”, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται:

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 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042).

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτής, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατήθηκαν, έχει, όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ- 01.042).

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

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παρ. 1 και 2 αυτού του άρθρου έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων 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 2021, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, 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 του myAADE.
2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες (άρθρο 14 του ν. 4270/2014), τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης(Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία εποπτεύει. Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς. Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, τυχόν διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει το σχετικό αρχικό αρχείο.
3. Με την υπό στοιχεία Λ.3000/ΠΟΛ.112/29.3.68 διαταγή έγινε δεκτό ότι σε περίπτωση πτώχευσης, τη φορολογική υποχρέωση της παρακράτησης φόρου κατά την καταβολή αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες την έχει ο σύνδικος της πτωχεύσασας εταιρίας, ως ενεργών εν προκειμένω για λογαριασμό της εταιρίας. Κατ' ανάλογη εφαρμογή στις περιπτώσεις που λύεται η επιχείρηση και τίθεται σε εκκαθάριση, την υποχρέωση υποβολής του αρχείου βεβαιώσεων την έχει ο αρμόδιος εκκαθαριστής. Επίσης, η σχετική υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων υφίσταται και για τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που διακόπτουν τις εργασίες τους, ανεξάρτητα από το αν τίθενται σε εκκαθάριση ή όχι, καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν διακόψει τις εργασίες τους μέσα στο φορολογικό έτος 2021.
4. Περαιτέρω, σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων (απορροφήσεις, μετατροπές, συγχωνεύσεις, διασπάσεις), υποχρέωση υποβολής του αρχείου βεβαιώσεων έχει η προερχόμενη από τον μετασχηματισμό επιχείρηση (απορροφώσα, κ.λπ.) για το χρονικό διάστημα από τον ισολογισμό μετασχηματισμού (ν. 2166/1993) ή την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού (ν.δ.1297/1972) και μετά, ενώ για το χρονικό διάστημα μέχρι τις ως άνω προθεσμίες υποχρέωση υποβολής του εν λόγω αρχείου έχει η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση.
5. Υποχρέωση υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων υπάρχει και για τα υπό ίδρυση ιδρύματα, η έγκριση της σύστασης των οποίων εκκρεμεί, για τα εισοδήματα επί των οποίων έχουν διενεργήσει παρακράτηση φόρου, ως εν τοις πράγμασι νομίμως λειτουργούντα πρόσωπα στο πλαίσιο άσκησης των δραστηριοτήτων τους.
6. Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων στην περίπτωση που καταβάλλονται αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα ή μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα σε δικαιούχο νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει σε διαφορετική ημερομηνία από αυτή του ημερολογιακού έτους. Στην περίπτωση αυτή θα χορηγείται σχετική βεβαίωση σε έντυπη

μορφή προκειμένου το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου να δηλώνεται στο έντυπο Ν σε σχετικό κωδικό χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση.

.....

10. α) Για τους κωδικούς εισοδημάτων του Παραρτήματος 1 της παρούσας που αφορούν το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή των παραπάνω στοιχείων της παραγράφου 1 (ετήσιο αρχείο) από τους:

i. Υπόχρεους που υποβάλλουν την προσωρινή δήλωση κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96 της υπό στοιχεία Α.1099/2019 (Β' 949) απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ,

ii. καταβάλλοντες εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, ακόμα και όταν δεν προκύπτουν ποσά προς απόδοση,

iii. φορείς που εποπτεύονταν για ορισμένο διάστημα μέσα στο 2021 από την ΕΑΠ, οι οποίοι υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο) για το διάστημα αυτό (1.1.2021 έως ημερομηνία ενημέρωσης της ΕΑΠ για την παύση εποπτείας), ενώ για το υπόλοιπο διάστημα έτους 2021 δεν θα υποβάλλουν τα στοιχεία της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο), καθόσον για το τελευταίο αυτό διάστημα υποβάλλουν μόνο προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές,

iv. φορείς που εντάχθηκαν και εποπτεύονται μέχρι και 31.12.2021 από την ΕΑΠ, οι οποίοι υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο) για ολόκληρο το έτος 2021 και ανεξάρτητα από το γεγονός ότι για το διάστημα του έτους 2021 που προηγήθηκε της ένταξης στην ΕΑΠ, υπέβαλαν ήδη προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές, ν. ειδικά για τις αμοιβές εργαζομένων επιχειρήσεων -εργοδοτών ιδιωτικού τομέα που εντάχθηκαν στον μηχανισμό «ΣΥΝ-ΕΡΓΑΣΙΑ» του άρθρου 31 του ν. 4690/2020, οι φορείς του Δημοσίου υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο) μόνο για τις αμοιβές που κατέβαλλαν σε εργαζόμενους επιχειρήσεων -εργοδοτών του ιδιωτικού τομέα. Αντίθετα, οι επιχειρήσεις-εργοδότες του ιδιωτικού τομέα που εντάσσονται στο μηχανισμό αυτό αποστέλλουν μόνο τις αμοιβές που οι ίδιοι κατέβαλλαν στους εργαζόμενους τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1099/2019 και Α.1204/2020 αποφάσεις του Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, δεν υποβάλλουν τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1 (ετήσιο αρχείο).

.....

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

β) Υποβάλλονται με ψηφιακό μέσο στη Δ.Ο.Υ. εφόσον αφορούν μόνο την παράγραφο 8 του άρθρου 5 της παρούσας (αποβιβάσαντες εργοδότες).

γ) Οι δικαιούχοι όλων των εισοδημάτων καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον Α.Φ.Μ. τους.

δ) Ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά για τους μισθωτούς και συνταξιούχους. Προκειμένου για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και εισοδημάτων από μερίσματα

Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων), δικαιώματα, ο ΑΜΚΑ καταχωρείται προαιρετικά.

2. Τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

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.

.....

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

.....

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	
Κωδικός	Είδος αποδοχών
1	Τακτικές αποδοχές
2	Πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές)
3	Λοιπά αποδοχών
.....	
37	Καταβληθείσα αποζημίωση απόλυσης μετά την αφαίρεση του φόρου για την οποία απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης στο φορολογικό έτος 2021
.....	

.....»

Επειδή στην υπ' αριθμ. **A.1034/2022 Απόφαση** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν.4172/2013 (Α' 167)», όπως τροποποιήθηκε με την Α.1042/29.3.2022 και την Α.1111/11.08.2022, ορίζεται:

«Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

.....

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από το αν φορολογούνται ή όχι, καθώς και ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος.

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α. 1099/2019 (Β' 949), Α. 1100/2019 (Β' 951), Α. 1101/2019 (Β' 948), Α.1204/2020 (Β' 3972) και Α.1275/2021 (Β' 6375) αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή

τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ.1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) και Α.1271/2021 (Β' 6476) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).

.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που εμφανίζονται στο TAXISnet, η εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2021, με βάση τις βεβαιώσεις των υπόχρεων φορέων υποβολής στοιχείων, έχει ως εξής:

Εικόνα αποδοχών - επιδοτήσεων 2021 (Φορολογικό έτος 2021)							
ΑΦΜ μισθωτού	ΑΦΜ Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης
.....	Τόκοι εισηγμένων στο ΧΑΑ εταιρικών ομολόγων	19,42	19,42	2,91	0
.....	Επιδόματα ανεργίας ΟΑΕΔ, ΕΤΑΠ-ΜΜΕ, ΓΕΝΕ	4.937,17	4.937,17	0	0
.....	Λοιποί τόκοι που δεν εμπίπτουν στις πιο πάνω κατηγορίες	5.001,84	5.001,84	750,28	0
.....	Καταβληθείσα αποζημίωση απόλυσης μετά την αφαίρεση του φόρου για την οποία απέκτησε το δικαίωμα εισπραχης στο φορολογικό έτος 2021	97.574,40	97.574,40	3.757,40	0
.....	Λοιπά αποδοχών	129.001,08	129.001,08	48.660,48	0
.....	Τακτικές αποδοχές	26.293,57	23.889,56	8.772,84	0

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 129.001,08 ευρώ που έλαβε από την εργοδότηρια εταιρεία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» αποτελεί αποζημίωση που της καταβλήθηκε λόγω μη έγκαιρης προηγούμενης ενημέρωσής της για τη λύση της σχέσης εργασίας που προέβλεπε ο 11^{ος} όρος της από 8/8/2007 μεταξύ τους σύμβασης. Συνεπώς, το ανωτέρω ποσό των 129.001,08 ευρώ που της καταβλήθηκε λόγω μη τήρησης της δεκαεξάμηνης προειδοποίησης πρέπει να θεωρηθεί ως αποζημίωση, κατά την παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ και να εφαρμοσθεί για το συγκεκριμένο εισόδημα το ειδικό, ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς, σε σχέση με τη γενική ρύθμιση της παρ. 1 του άρθρου 15, που εφαρμόσθηκε εν προκειμένω και εφαρμόζεται γενικώς για τη φορολόγηση του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Επειδή στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει την από 22/02/2021 εξώδικη δήλωση-καταγγελία της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», στην οποία αναγράφονται τα εξής:

«...Με την παρούσα σας κοινοποιούμε την από 22/02/2021 "Καταγγελία Σύμβασης Εργασίας Αορίστου Χρόνου Χωρίς Προειδοποίηση Άτακτη Καταγγελία" (Έντυπο Ε6), νομίμως υπογεγραμμένη από τον νόμιμο εκπρόσωπο της Εταιρείας, δια της οποίας καταγγέλλουμε τη σύμβαση εργασίας σας με την Εταιρεία, με ημερομηνία ισχύος της καταγγελίας αυτήν που αναγράφεται στο εν λόγω έντυπο, ήτοι 22/02/2021 και σε κάθε περίπτωση, την ημερομηνία επίδοσης της παρούσας.

Κατόπιν τούτου, καλείσθε όπως παύσετε άμεσα προσφέρουσα τις υπηρεσίες σας στην Εταιρεία.

Επίσης, σας δηλώνουμε ότι η αποζημίωση καταγγελίας σας ανέρχεται στο ποσόν των €97.574,40 (μικτά), όπως αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ενώ το καθαρό ποσόν αυτής ανερχόμενο σε €93.816,96, σας προσφέρεται αληθώς και προσηκόντως, δια της καταθέσεώς αυτού στον τραπεζικό λογαριασμό μισθοδοσίας σας στην Τράπεζα Eurobank ήδη πριν από την επίδοση της παρούσας,

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ

Μηνιαίες Τακτικές Αποδοχές (ονομαστικός μισθός €6.950):€8.108

Αποζημίωση (Τακτικές αποδοχές 12 μηνών): €97.574,40 (μικτά)

Φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε: €3.757,44, Καθαρό καταβληθέν: €93.816,96

Επιπλέον, σας δηλώνουμε ότι η μισθοδοσία Φεβρουαρίου, καθώς και τυχόν επιπλέον οφειλόμενες αποδοχές, όπως αναλογία Δώρου Πάσχα, επίδομα αδειάς, αποζημίωσης μη ληφθείσας άδειας κλπ (εάν και στον βαθμό που οφείλονται), θα κατατεθούν ομοίως στον λογαριασμό μισθοδοσίας σας στην Τράπεζα Eurobank έως την Δευτέρα, 22 Φεβρουαρίου 2021.....»

Επειδή, η προσφεύγουσα πέραν του ανωτέρου εγγράφου δεν προσκομίζει κάποια βεβαίωση από την εταιρεία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», ΑΦΜ, από την οποία να προκύπτει ότι το ποσό των 129.001,08 ευρώ αποτελεί αποζημίωση λόγω λύσης της εργασιακής σχέσης και ότι δεν αφορά αποδοχές που έλαβε στα πλαίσια της παρελθούσας εργασιακής της σχέσης με την εταιρεία. Εξάλλου από τη βεβαίωση αποδοχών που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2021 από την εργοδότηρια εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, το ποσό των 129.001,08 ευρώ ως λοιπές αποδοχές.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι ορθώς δεν έγινε δεκτή η επιφύλαξη της προσφεύγουσας και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2021, κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμ./2022 αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με βάση τη βεβαίωση αποδοχών της εταιρείας «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε μέσω TAXISnet, η οποία και είναι το μόνο ισχυρό αποδεικτικό

στοιχείο που έχει στη διάθεση της η φορολογική αρχή. Σε κάθε περίπτωση, την ευθύνη για την εγκυρότητα και την ακρίβεια της βεβαίωσης αποδοχών φέρει η εταιρεία ««..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», ΑΦΜ, ενώ οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών, όπως εν προκειμένω μεταξύ της προσφεύγουσας και του εργοδότη του, εκδικάζεται από τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας Υπηρεσίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Πληρωμής: 3.910,94 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/23-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2021 (Α.Χ.Κ./17).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3
ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ**

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.