



Καλλιθέα, 14 / 03 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 724

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **24-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Κρήτης,, Τ.Κ., κατά της με αριθ. δήλωσης/2022 και αριθ. ειδοπ. /20-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάσει την 2^η τροποποιητική δήλωση και της σχετικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Επί της από **24-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, 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 υπέβαλλε την **11-07-2014**, εμπρόθεσμη αρχική δήλωση του οικονομικού Έτους **2014** όπου δήλωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδ. **301** «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», ποσό **19.887,33 €**. Ως εκ τούτου εκδόθηκε η σχετική με αριθ. δήλωσης/2014 και αριθ. ειδοπ./11-07-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, χρεωστικού ποσού **1.062,32 €**. Η ΑΑΔΕ, απέστειλε μεταξύ άλλων, στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, σχετική ηλεκτρονική βεβαίωση ότι, ο προσφεύγων έλαβε κατά το χρονικό διάστημα από **01-01-2016** έως **31-12-2016** αναδρομικά μισθών ύψους **9.411,40 €** με παρακράτηση φόρου **1.854,05 €**. Τα εν λόγω ποσά εμφανίζονται στην Εικόνα αποδοχών **2017** (Φορολογικό έτος **2016**).

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη σε νέα εκκαθάριση, με την οποία εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2022 και αριθ. ειδοπ./20-10-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάσει την 2^η Τροποποιητική δήλωση με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό φόρου **1.905,15 €**.

Ο προσφεύγων ως υπάλληλος του Υπουργείου Οικονομικών κατά το εν λόγω διάστημα, προσκόμισε σχετική καρτέλα υπαλλήλου έτους **2013** καθώς και τα σχετικά μηνιαία εκκαθαριστικά αποδοχών για το διάστημα από Ιανουάριο έως Δεκέμβριο **2013**, από τα οποία δεν φαίνεται να έχει λάβει τα ανωτέρω δηλωθέντα ποσά, παρά μόνο ένα μέρος αυτών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους **2014** και η πράξη προσδιορισμού προστίμου, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Για το έτος **2013** προέβη στην υποβολή αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2014**, στην οποία δήλωσε ποσό **19.887,33 €** με την σχετική παρακράτηση φόρου (ποσού **1.061,14 €**), δηλαδή ποσό που θα ελάμβανε κανονικά από την μισθοδοσία του χωρίς ωστόσο να το έχει λάβει εξ' ολοκλήρου παρά μόνο ένα μικρό μέρος αυτού. Το **2016** του καταβλήθηκαν αναδρομικά μισθών για το έτος **2013**, το φορολογητέο ποσό των οποίων ήταν **9.411,40 €**, όμως το ποσό αυτό είχε ήδη δηλωθεί στην υποβληθείσα φορολογική του δήλωση για το έτος **2013**, δηλαδή είχε ήδη συμπεριληφθεί στο δηλωθέν ποσό των **19.887,33 €**. Ως εκ τούτου πρόκειται για λογιστικό λάθος και εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. πρόσθεσε το ποσό των **9.411,40 €** για δεύτερη φορά, στο ήδη δηλωθέν εισόδημά του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **23** «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. [.....]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32** του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1, το άρθρο 4 παρ. 1 και το άρθρο 9 της ΠΟΛ 1039/03-02-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις και υποβολή αυτών με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

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

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Εντυπο Φ - 01.042).

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

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Εντυπο Φ - 01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 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 4

Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Εντυπα Φ - 01.042, Φ 01-044TAXIS, Φ 01-043TAXIS)

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις οικονομικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) ανεξάρτητα αν ο υπόχρεος είναι επιτηδευματίας ή όχι προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις από εμπορικές επιχειρήσεις που καταβλήθηκαν καθώς και με τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.

[.....]

Άρθρο 9

Έλεγχος - ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., σε ημερήσια βάση για τα υποβαλλόμενα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και για το αναλυτικό περιεχόμενό τους ανά δικαιούχο.

2. Κατά τα λοιπά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 2238/1994 περί «Φορολογίας Εισοδήματος» όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 παρ. 3 του ν.2238/1994, ορίζεται ότι:

« 3.Αν πρόκειται για εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, στην οποία αναγράφει τις κάθε είδους αποδοχές, τόσο από τακτικές, όσο και από πρόσθετες αμοιβές, φορολογούμενες ή απαλλασσόμενες. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α ΕΞ2018/26-09-2018, του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στις αποδοχές εργαζομένων στους οποίους επιβάλλεται πειθαρχική ποινή προστίμου με στέρηση μηνιαίων αποδοχών», ορίζονται τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 7 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 ορίζονται ρητά οι εξαιρέσεις από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

3. Μεταξύ των περιπτώσεων που ρητά εξαιρούνται σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις δεν περιλαμβάνονται τα πρόστιμα (πειθαρχικές ποινές) και τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές των εργαζομένων και γενικά των μισθωτών που έχουν τεθεί σε αργία, που επιβάλλονται τόσο από τη Διοίκηση, όσο και από τα δικαστήρια εξαιτίας πειθαρχικού ή ποινικού αδικήματος κτλ. Επίσης, τα πρόστιμα ή τα ποσά αυτά που παρακρατούνται δεν αποτελούν πραγματοποιούμενη δαπάνη ούτως ώστε να εκπέσουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, τα προαναφερόμενα ποσά των προστίμων τα οποία μειώνουν τις μηνιαίες και κατ' επέκταση και τις ετήσιες αποδοχές των εργαζομένων, ανεξαρτήτως του ύψους των προστίμων αυτών, δεν εξαιρούνται και δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συνεπώς, κατά τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ν.4172/2013 και όσα έχουν διευκρινισθεί και με την ΠΟΛ.1072/31.3.2015 εγκύκλιο, τα ποσά αυτά δεν αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τέλος, κατά την υποβολή του ετήσιου αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου καθώς και κατά τη χορήγηση της σχετικής ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών στους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή (ΠΟΛ.1045/2018), τα ποσά αυτά δεν αποτυπώνονται σε κανένα πεδίο ή στήλη κρατήσεων, αλλά αντιθέτως συμπεριλαμβάνονται στο καθαρό ποσό από μισθωτή εργασία που δηλώνεται στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ν.2238/1994, 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πράγματι το 2016 του καταβλήθηκαν αναδρομικά μισθών για το έτος 2013, φορολογητέου ποσού 9.411,40 €, όμως το ποσό αυτό είχε ήδη συμπεριληφθεί στο δηλωθέν ποσό των 19.887,33 € της υποβληθείσας φορολογικής του δήλωσης φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2013), στην οποία δήλωσε το εν λόγω ποσό χωρίς ωστόσο να το έχει λάβει λόγω καθεστώτος αργίας κι ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. πρόεβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2013), και λανθασμένα φορολογήθηκε για το ίδιο ποσό, δεύτερη φορά.

Αντίθετα η Δ.Ο.Υ., στις υποβληθείσες απόψεις της, αναφέρει ότι η ΑΑΔΕ απέστειλε ηλεκτρονικά τη σχετική βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος στην Δ.Ο.Υ., από την οποία

προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό των 9.411,40 € που απέκτησε ο προσφεύγων το 2016 και αφορούσε το έτος 2013 (όπως αναρτήθηκε στην εικόνα αποδοχών 2017), προέρχεται από μισθούς, εκτός των αποδοχών που έλαβε κανονικά κατά το έτος 2013, γεγονός το οποίο όμως ούτε μπορεί να αμφισβητηθεί, αλλά ούτε και να ελεγχθεί για την ορθότητά του.

Ο προσφεύγων, παρά το ότι του ζητήθηκε, δεν προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. κάποια διορθωμένη βεβαίωση αποδοχών από την οποία να προκύπτει η ορθότητα των ισχυρισμών του .

Επειδή, η υπηρεσία μας προκειμένου να διαπιστώσει αν πράγματι το ποσό των 9.411,40 € έχει ήδη φορολογηθεί, επικοινωνήσε με το τμήμα εκκαθάρισης αποδοχών της Α.Α.Δ.Ε., από το οποίο μας ενημέρωσαν πως ο προσφεύγων το εν λόγω διάστημα βρισκόταν σε καθεστώς αργίας και καθώς το διάστημα εκείνο υπεύθυνο για την μισθοδοσία των τότε υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών και νυν Α.Α.Δ.Ε., ήταν το τμήμα εκκαθάρισης μισθοδοσίας του Υπουργείου Οικονομικών, μας παρέπεμψε στον Προϊστάμενο του τμήματος.

Κατόπιν τούτου εστάλη από την Υπηρεσία μας το από 24-01-2023 μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με το οποίο ζητούσαμε διευκρινίσεις για το εν λόγω θέμα και για την ορθότητα ή μη των όσων υποστηρίζει ο προσφεύγων περί διπλής φορολόγησης του ως άνω ποσού, δηλαδή αν πράγματι το ποσό των 9.411,10 € που έλαβε το 2016 ως αναδρομικά μισθών έτους 2013, περιλαμβάνεται στις τακτικές αποδοχές των 19.887,33 € που έχουν αναρτηθεί στο taxisnet οικονομικό έτος 2014 και έχουν συμπεριληφθεί στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους.

Ανταποκρινόμενη η Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης και το τμήμα Β' εκκαθάρισης μισθοδοσίας του Υπουργείου Οικονομικών, μας απέστειλε την από 03-02-2023 απάντηση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την οποία μας παρέπεμψε στην ανωτέρω προπαρατεθείσα με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α ΕΞ2018/26-09-2018 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «*Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στις αποδοχές εργαζομένων στους οποίους επιβάλλεται πειθαρχική ποινή προστίμου με στέρηση μηνιαίων αποδοχών*».

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερθέντα και τις οδηγίες της Διοίκησης συνάγεται ότι ο προσφεύγων για το έτος 2013, δεδομένου ότι του έχει επιβληθεί πειθαρχική ποινή με στέρηση μέρους των μηνιαίων αποδοχών του, τα ποσά των προστίμων που του είχαν επιβληθεί μείωναν μόνο τις καθαρές προς καταβολή (τακτικές αλλά και αναδρομικές) μηνιαίες αποδοχές του και κατ' επέκταση τις ετήσιες καθαρές προς καταβολή αποδοχές του, και δεν εξέπιπταν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών (τακτικών-αναδρομικών) παρότι δεν αποτυπώνονται σε κανένα πεδίο ή κάποια στήλη κρατήσεων, συμπεριλαμβάνονται στο καθαρό φορολογητέο ποσό από μισθωτή εργασία που δηλώνεται στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Επίσης από τα στοιχεία του φακέλου καθώς και από την απάντηση της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης το ποσό των αναδρομικών των 9.411,40 € με ποσό φόρου που παρακρατήθηκε 1.854,05 €, όπως εμφανίστηκε στο σύστημα "taxis" στην εικόνα αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2016), αναφέρεται ως «αναδρομικά» χωρίς ωστόσο να επιβεβαιώνεται από την ως άνω Διεύθυνση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αποτελεί ποσό που έχει ήδη συμπεριληφθεί στις τακτικές αποδοχές του οικονομικού έτους 2014 και το εισέπραξε μεταγενέστερα. Ως εκ τούτου βάσει των ως άνω ορθά και η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη στην με αριθ. καταχ. /20-10-2022 οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), από την οποία προέκυψε η με αριθ. ειδοποίησης /20-10-2022 Πράξη Διοικητικού

Προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με χρεωστικό ποσό φόρου 1.905,15 €.

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα, δεν διαπιστώνεται ότι τίθεται θέμα φορολόγησης ίδιου ποσού για δεύτερη φορά, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, κι ως εκ τούτου η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμη.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται και κατά σχετικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ, ωστόσο από την εικόνα του TAXIS δεν διαπιστώνεται ότι για την υπό κρίση οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 έχει υποβληθεί πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. δήλωσης/2022 και αρ. ειδοπ./20-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2015 – Τελικό Χρεωστικό: 1.905,15 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 20-10-2022 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ/37,/13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.