



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18.5.2023
Αριθμός απόφασης: 432

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
Fax : 2131604567

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 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 Α.Α.Δ.Ε (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 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 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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου επί της οδού κατά της με αρ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε 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 τη με αρ. ειδοπ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 478,80 € και ποσό πληρωμής ύψους 478,80 €, βάσει της αρ.αρχικής δήλωσης (η οποία υποβλήθηκε χωρίς επιφύλαξη).

Συγκεκριμένα, το ανωτέρω ποσό φόρου αφορά τον φόρο που αναλογεί στο δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία ύψους 3.192,00 € ($3.192,00 \text{ €} \times 15\% = 478,80 \text{ €}$). Περαιτέρω, δηλώθηκαν εισοδήματα από μισθωτή εργασία (κωδ. 301) ύψους 1.969,28 €, για τα οποία δεν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου και κατόπιν εφαρμογής της μείωσης φόρου των διατάξεων του άρθρου 16 του ΚΦΕ δεν προέκυψε φόρος για καταβολή για τα εν λόγω εισοδήματα με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021. Επιπλέον, δηλώθηκε εισόδημα από μερίσματα (προσυμπληρωμένο στον κωδ. 291) ποσού ύψους 4.026,32 €, επί του οποίου είχε γίνει παρακράτηση φόρου ύψους 201,32 €. Στα ανωτέρω εισοδήματα συνολικού ύψους 9.187,62 € δεν επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει τη με αρ. ειδοπ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και ζητά τη διαγραφή του ποσού του φόρου ύψους 201,32 € που παρακρατήθηκε στο προμέρισμα ύψους 4.026,32 € από την εταιρεία καθώς και τη διαγραφή του ποσού των 4.026,32 € από τον κωδ. 291 της δήλωσης, ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε έλαβε το ως άνω προμέρισμα.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα στοιχεία που απέστειλε η διαχειρίστρια της εν λόγω εταιρείας στην ΑΑΔΕ για την καταβολή του εν λόγω προμερίσματος στον προσφεύγοντα είναι ψευδή. Ησυνέστησαν εγκληματική οργάνωση και έχουν διαπράξει σε βάρος του προσφεύγοντος και της, (πεθεράς του προσφεύγοντος) απάτη, πλαστογραφία, υπεξαίρεση και απιστία. Προς απόδειξη των ανωτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του αρ. λογαριασμού του στην, την από 6.8.2020 μήνυση του προσφεύγοντος και τηςκατά της, καθώς και τα από και αποσπάσματα συμβάντων του τμήματος ασφαλείας Μεταμόρφωσης και της ΓΑΔΑ.

Σύμφωνα με την υπό κρίση προσφυγή και την από μήνυση, ο προσφεύγων και η, ανταποκρινόμενοι σε αγγελία του, συμφώνησαν το 2018 να αγοράσουν άδεια ταξί κατά 50% έκαστος, έναντι 80.000,00 € που κατέβαλαν στον Προκειμένου να έχουν χαμηλότερη φορολογική επιβάρυνση από την εκμετάλλευση της άδειας για παροχή υπηρεσιών ταξί, συμφώνησαν να συστήσουν με την εταιρεία του την εταιρεία στην οποία ο θα εισέφερε στο κεφάλαιο ένα όχημα και ο προσφεύγων και η θα εισέφεραν την εν λόγω άδεια ταξί, αλλά για φορολογικούς σκοπούς θα εμφανιζόταν ότι η αξία της εισφοράς τους ήταν 4.000,00 €. Σε αντάλλαγμα συμφωνήθηκε ότι ο προσφεύγων και η θα λάμβαναν ενοίκιο ύψους 850 € μηνιαίως (ήτοι 425,00 € έκαστος μηνιαίως), το οποίο θα δινόταν ως προμέρισμα. Όπως αναφέρεται στην προσκομισθείσα μήνυση, στο έτος 2020 λάμβαναν το συμφωνηθέν ποσό. Ωστόσο στο υπό κρίση έτος 2021 δεν έλαβαν τα ανωτέρω συμφωνηθέντα ποσά. Όπως αναφέρεται στην προσκομισθείσα μήνυση, στο Υπουργείο Μεταφορών δεν είναι καταχωρισμένη στην ιδιοκτησία του προσφεύγοντος και της πεθεράς του κάποια άδεια ταξί.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με το άρθρο 20 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: «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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 'Διοικητικός προσδιορισμός φόρου': «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.

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.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013: «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013 'Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα': «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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, «πτηνοτροφικών», κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 4172/2013: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν. 4172/2013: «1. Ο όρος μερίσματα σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.

2. Εάν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 40 του ν. 4172/2013: «1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%)....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4172/2013: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4172/2013: « 1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%)....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1223/2015 'Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013).': «Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), αναφορικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους: Όσον αφορά στις συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος που παρατίθενται πιο κάτω, ο χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. έχει ως ακολούθως:

ι) Για το εισόδημα από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, προμερίσματα, καθώς και για προσωρινές απολήψεις κερδών, ο χρόνος λήψης της απόφασης για την έγκριση της διανομής τους από το αρμόδιο όργανο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Όσον αφορά στη διανομή έκτακτων αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί στον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσης, με την ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκύκλιό μας διευκρινίστηκε ότι η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δεν μπορεί να αποφασίσει για την εν λόγω διανομή, καθόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού που έχει εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αντίθετα, όσον αφορά στη διανομή έκτακτων αποθεματικών προηγούμενων χρήσεων με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης, χρόνος κτήσης θεωρείται ο χρόνος λήψης της απόφασης από την έκτακτη γενική συνέλευση, δεδομένου ότι η εν λόγω συνέλευση μπορεί να αποφασίσει για την πιο πάνω διανομή, καθόσον στην περίπτωση αυτή δεν πρόκειται για τροποποίηση απόφασης τακτικής γενικής συνέλευσης, η οποία αποφάσισε τη διανομή κερδών, αλλά ορίζεται τρόπος περαιτέρω διαθέσεως ήδη σχηματισθέντων

αποθεματικών και μη διανεμηθέντων κερδών παρελθουσών χρήσεων (ΝΣΚ 356/1976 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., αριθ.7/1993 ατομική γνωμοδότηση του γραφείου νομικού συμβούλου του Υπουργείου Εμπορίου). Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις Ε.Π.Ε., δεδομένου ότι οι διατάξεις του ν.3190/1955 δεν διαφέρουν από αυτές του κ.ν.2190/1920 σε ό,τι αφορά στην έγκριση οικονομικών καταστάσεων των Ε.Π.Ε.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1034/2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. '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)':

«...Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Α. ΓΕΝΙΚΑ

...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).

24. Υποπίνακας 4Δ1 (ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ)

Στον υποπίνακα Δ1 δηλώνονται τα εισοδήματα της κατηγορίας εισοδήματος από κεφάλαιο που αποκτήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2021, ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στις περιπτώσεις που προβλεπόταν παρακράτηση, ο φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή εφόσον και η αλλοδαπή χώρα και η Ελλάδα είχαν δικαίωμα φορολόγησης.

Η συμπλήρωση των εισοδημάτων είναι υποχρεωτική, είτε αποκτήθηκαν στην Ελλάδα είτε στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι τα χρηματικά ποσά παρέμειναν στην αλλοδαπή. Δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής και αποκτούν εισόδημα αποκλειστικά από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και από τόκους εταιρικών ομολογιών της παρ. 5 του άρθρου 37 ΚΦΕ(άρθ. 67, παρ. 1 ΚΦΕ).

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ [Α.1275/2021 (Β' 6375) και Α. 1100/2019 (Β' 951) αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και ΠΟΛ.1033/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015, 1260/2015, Α.1177/2019 και Α.1271/2021 αποφάσεις], για τα εισοδήματα ημεδαπής προέλευσης οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων.

Στον εν λόγω υποπίνακα δηλώνονται τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρείες όλων των νομικών μορφών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, περιλαμβανομένων και των προσωπικών εταιρειών. Ο φορολογικός συντελεστής για τα μερίσματα που αποκτώνται κατά το φορολογικό έτος 2021 είναι πέντε τοις εκατό (5%).

α. Στους κωδικούς 291-292 αναγράφονται τα μερίσματα των εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών (εκτός από αυτά που απαλλάσσονται του φόρου, με βάση ειδικές διατάξεις), τα

κέρδη που διανέμουν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, οι προσωρινές απολήψεις εταίρων, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον είναι ημεδαπής προέλευσης. Τα προμερίσματα ΑΕ, καθώς και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ, αναγράφονται μόνο αν αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2021, δηλαδή έχουν καταβληθεί κατά το φορολογικό έτος 2020 αλλά εγκρίθηκαν από το αρμόδιο όργανο κατά το φορολογικό έτος 2021. Αυτά που καταβλήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2021, αλλά θα εγκριθούν κατά το 2022 δεν αναγράφονται, διότι θα αποτελέσουν εισόδημα του φορολογικού έτους 2022. Οι προσωρινές απολήψεις των εταίρων προσωπικών εταιρειών με διπλογραφικά βιβλία, αναγράφονται εφόσον καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2021 (σχετ. ΠΟΛ.1223/2015 εγκύκλιος).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1275/2021 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. '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':

«...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 4 Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα (Εντυπο Φ-01.044)

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης εισοδήματος από μερίσματα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων) και δικαιώματα, με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτής καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν, έχει, όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Εντυπο Φ-01.044).

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 3».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης εισοδήματος από μερίσματα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων) και δικαιώματα (Εντυπο Φ-01.044) των παρ. 1 και 2 αυτού του άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3».

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης εισοδήματος από μερίσματα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων) και δικαιώματα, είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

5. Το ηλεκτρονικό αρχείο που αφορά στους τόκους τραπεζικών καταθέσεων αποστέλλεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει. Για τους τόκους αυτούς χορηγείται έντυπη βεβαίωση από τα πιστωτικά ιδρύματα (όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 1 του ν. 4537/2018) στους δικαιούχους των εισοδημάτων αυτών. Ομοίως, το αρχείο μερισμάτων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών αποστέλλεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια απόφαση.

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.

Άρθρο 6 Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

.....39. Όσον αφορά στα μερίσματα, ο χρόνος απόκτησης αυτών προβλέπεται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1223/2015 εγκύκλιο και συνεπώς στα εισοδήματα από μερίσματα με τον κωδικό 1 του Παραρτήματος 3 - Μερίσματα (προ φόρου) ν.π. και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών με διπλογραφικά βιβλία
- δεν περιλαμβάνονται τα προμερίσματα ΑΕ, καθώς και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ που καταβλήθηκαν εντός 2021, καθόσον αυτά αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2022.»

Επειδή, σύμφωνα με τις 'Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2021':

«...Κωδικοί 291-292 Αναγράφονται τα μερίσματα που δεν απαλλάσσονται του φόρου, με βάση ειδικές διατάξεις (πριν από την αφαίρεση του παρακρατούμενου φόρου) των εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών, τα κέρδη που διανέμουν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, οι προσωρινές απολήψεις εταιρών, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον είναι ημεδαπής προέλευσης. Τα προμερίσματα ΑΕ, καθώς και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ, αναγράφονται μόνο αν αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2021, δηλαδή έχουν καταβληθεί κατά το φορολογικό έτος 2020 αλλά εγκρίθηκαν από το αρμόδιο όργανο κατά το φορολογικό έτος 2021. Αυτά που καταβλήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2021, αλλά θα εγκριθούν κατά το 2022 δεν αναγράφονται, διότι θα αποτελέσουν εισόδημα του φορολογικού έτους 2022. Οι προσωρινές απολήψεις των εταιρών προσωπικών εταιρειών με διπλογραφικά βιβλία, αναγράφονται εφόσον καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2021 (σχετ. ΠΟΛ. 1223/2015 εγκύκλιος). Στους ίδιους κωδικούς αναγράφονται και οι υπεραποδόσεις των μαθηματικών αποθεματικών από ατομικά ασφαλιστήρια συμβόλαια των ασφαλιστικών εταιρειών (σχετ. ΠΟΛ. 1042/2015 εγκύκλιος). Στην περίπτωση λήξης ή πρόωρης εξαγοράς ατομικού συμβολαίου ασφάλισης ζωής, το μέρος που αναλογεί στην επιστροφή καταβεβλημένων ασφαλίσεων, αποτελεί επενδεδυμένο κεφάλαιο που επιστρέφεται και όχι εισόδημα και δεν καλύπτει τεκμήρια...»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2021, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του προσφεύγοντος σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που έχουν αποστείλει οι εργοδότες-φορείς, οι αποδοχές του προσφεύγοντος για το υπό κρίση έτος ήταν οι κατωτέρω:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Όνοματεπών/μο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Όνοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάρ. Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλλη/γγύης
.....	4.231,60	4.231,60	0	0
.....	983,92	983,92	0	0
.....	1.399,37	1.195,88	0	0
.....	943,8	773,40	0	0
.....	4.026,32	4.026,32	201,32	0

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω στοιχεία βάσει της αρ. αρχικής δήλωσης (η οποία υποβλήθηκε χωρίς επιφύλαξη) δηλώθηκαν, μεταξύ άλλων, εισοδήματα από μισθωτή εργασία (κωδ. 301) ύψους 1.969,28 € (για τα οποία δεν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου), εισόδημα από ακίνητη περιουσία ύψους 3.192,00 €, καθώς και εισόδημα από μερίσματα (στον κωδ. 291) ποσού ύψους 4.026,32 € και παρακρατηθείς φόρος στο εισόδημα από μερίσματα (στον κωδ. 293) ύψους 201,32 €. Με τη με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 478,80 € και ποσό πληρωμής ύψους 478,80 €, που αντιστοιχεί στον φόρο που αναλογεί στο δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία ύψους 3.192,00 € (3.192,00 € X 15% = 478,80 €). Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή κατόπιν εφαρμογής της μείωσης φόρου των διατάξεων του άρθρου 16 του ΚΦΕ. Περαιτέρω, στα ανωτέρω εισοδήματα συνολικού ύψους 9.187,62 € δεν επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή στρέφεται κατά με αρ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και ζητάει την διαγραφή φόρου ύψους 201,32 € επί ποσού προμερισμάτων/ προσωρινών απολήψεων κερδών ύψους 4.026,32 € φορολογικού έτους 2021 από την εταιρεία, καθώς και τη διαγραφή του ποσού των 4.026,32 € από τον κωδ. 291 της δήλωσης, ισχυριζόμενος ότι στην πραγματικότητα δεν έχει λάβει το ως άνω ποσό από την εν λόγω εταιρεία.

Επειδή, σύμφωνα με το αρχείο που απεστάλη από την εταιρεία το υπό κρίση ποσό των 4.026,32 € που έλαβε ο προσφεύγων έχει δηλωθεί ως εισόδημα από προμερίσματα/ προσωρινές απολήψεις κερδών.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ως αντάλλαγμα για την εισφορά της άδειας ταξί που αγόρασε με την στην εταιρείαθα λάμβαναν ενοίκιο ύψους 850 € μηνιαίως (ήτοι 425,00 € έκαστος μηνιαίως), το οποίο θα δινόταν ως προμέρισμα. Σε κάθε περίπτωση η κρίση για τον χαρακτηρισμό του εν λόγω εισοδήματος ως εισοδήματος από προμερίσματα/ προσωρινές απολήψεις κερδών αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Περαιτέρω, ο χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης όσον αφορά το εισόδημα από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, προμερίσματα, καθώς και για προσωρινές απολήψεις κερδών, είναι ο χρόνος λήψης της απόφασης για την έγκριση της διανομής τους από το αρμόδιο όργανο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Τα προμερίσματα ΑΕ, καθώς και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ, αναγράφονται στους κωδικούς 291-292 της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021 μόνο αν αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2021, δηλαδή έχουν καταβληθεί κατά το φορολογικό έτος 2020 αλλά εγκρίθηκαν από το αρμόδιο όργανο κατά το φορολογικό έτος 2021. Αυτά που καταβλήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2021, αλλά θα εγκριθούν κατά το 2022 δεν αναγράφονται, διότι θα αποτελέσουν εισόδημα του φορολογικού έτους 2022.

Επειδή, ο προσφεύγων, προς απόδειξη του ισχυρισμού του ότι δεν έλαβε το υπό κρίση ποσό από προμερίσματα/ προσωρινές απολήψεις κερδών ύψους 4.026,32 € (ήτοι 3.825,00 € μετά την αφαίρεση του φόρου ύψους 201,32 €) προσκομίζει αντίγραφα κινήσεων του αρ. τραπεζικού του λογαριασμού στην για τις χρονικές περιόδους 1.1.2020-31.12.2020 και 1.1.2021-31.12.2021, επικαλούμενος ότι στην χρονική περίοδο 1.1.2021-31.12.2021 δεν έχει καταβληθεί ποσά από προμερίσματα (ύψους 425,00 € μηνιαίως). Ωστόσο, από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού της περιόδου 1.1.2020-31.12.2020 προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι ποσά:

Ημερομηνία	Περιγραφή	Ποσό
.....	425,00 €
.....	425,00 €
.....	425,00 €
.....	425,00 €

.....	.....	425,00 €
.....	.....	425,00 €
.....	.....	425,00 €
.....	.....	425,00 €
.....	.....	425,00 €
	Σύνολο	3.825,00 €

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω στοιχεία της κίνησης του αρ. λογαριασμού της περιόδου 1.1.2020-31.12.2020, καθώς και το γεγονός ότι στους κωδικούς 291-292 της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτος 2021 αναγράφονται τα προμερίσματα / οι προσωρινές απολήψεις κερδών που έχουν καταβληθεί κατά το φορολογικό έτος 2020 και εγκρίθηκαν από το αρμόδιο όργανο κατά το φορολογικό έτος 2021 (και αντίστοιχα τα ποσά που τυχόν καταβλήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2021, και εγκρίθηκαν κατά το 2022 θα δηλωθούν στη φορολογική δήλωση φορολογικού έτος 2022), προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε στη χρονική περίοδο 1.1.2020-31.12.2020 το ως άνω εισόδημα των 3.825,00 €, που αντιστοιχεί στο ποσό από προμερίσματα/ προσωρινές απολήψεις κερδών ύψους 4.026,32 € μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου ύψους 201,32 €. Σε κάθε περίπτωση, το εν λόγω ποσό δε δηλώθηκε στη δήλωση φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020.

Επειδή, όπως προβλέπεται με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 64 του ν. 4172/2013, στο εν λόγω εισόδημα διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) και ποσού ύψους 201,32 €.

Επειδή, βάσει των ως άνω στοιχείων καταχωρίστηκε στον κωδικό 291 της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021 ποσό ύψους 4.026,32 € και στον κωδικό 293 ποσό φόρου ύψους 201,32 €.

Επειδή, επιπλέον, με τη με αρ. ειδοπ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, κατά της οποίας στρέφεται ο προσφεύγων, δεν προέκυψε ποσό φόρου ούτε ποσό εισφοράς αλληλεγγύης για καταβολή που να αφορά το υπό κρίση εισόδημα. Στο εν λόγω εισόδημα διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου με εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) και ποσού ύψους 201,32 €. Σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε ποτέ το ποσό των 4.026,32 €, αλυσίτελώς ζητάει να διαγραφεί-επιστραφεί το ποσό ύψους 201,32 € που αφορά παρακράτηση φόρου στο ανωτέρω ποσό που όπως ισχυρίζεται δεν έλαβε.

Επειδή, αρμόδια για την εξέταση των επικαλούμενων με την παρούσα προσφυγή αδικημάτων της απάτης, πλαστογραφίας, υπεξαίρεσης και απιστίας είναι τα Ποινικά Δικαστήρια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

Ποσό Πληρωμής: 478,80 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2021.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ

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.