



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός Απόφασης: 150

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

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 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 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 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την υπ' αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, η οποία είχε υποβληθεί με επιφύλαξη, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.876,86, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43^Α ν. 4172/2013 ποσού 67,33€, ήτοι συνολικό ποσό 2.944,19€.

Με την υπό κρίση προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, προβάλλοντας το λόγο ότι ουδέποτε εισέπραξε το φορολογητέο ποσό 29.451,08€ που αντιστοιχεί σε ακαθάριστες αποδοχές 34.293,34€, από την εταιρεία με την επωνυμία Καθώς δεν είχε τη δυνατότητα αμφισβήτησης του εν λόγω ποσού κατά τη διαδικασία υποβολής της δήλωσής του, υπέβαλε αυτήν με επιφύλαξη, ενώ απέστειλε στιςεξώδικο έγγραφο στην ως άνω εταιρεία, προκειμένου αυτή να προβεί σε μεταβολή του σχετικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων που έχει υποβάλλει στην ΑΑΔΕ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλε συμπληρωματικά το υπ' αριθ. ηλεκτρονικής υποβολήςέγγραφο που αφορά την κίνηση του υπ' αριθ.λογαριασμού μισθοδοσίας της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, καθώς και το υπ' αριθ. συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο επικαλείται περαιτέρω τα κάτωθι προς επίρρωση των ισχυρισμών του:

- Σύμφωνα με την κίνηση του λογαριασμού της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, τον οποίο η εταιρεία, ως εργοδότης, χρησιμοποιούσε για την καταβολή της μισθοδοσίας του, έχουν καταβληθεί σε αυτόν αμοιβές συνολικού ποσού 10.858,56€, κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2021-30/06/2021, και όχι το ποσό των 29.451,08€ που αναγράφεται στην βεβαίωση αποδοχών και λήφθηκε υπόψη κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης έτος 2021.

Επειδή, ο προσφεύγων με τα ως άνω συμπληρωματικά έγγραφα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκόμισε μετ' επικλήσεως νέα στοιχεία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.4587/2018 και της με αριθμό Ε.2010/2019 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την με αριθμό 7/09-03-2023 Απόφαση της υπηρεσίας μας, παρατάθηκε η προθεσμία έκδοσης απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες και επομένως η προθεσμία έκδοσης απόφασης ορίζεται μέχρι τις 10/04/2023.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.), στην αρμοδιότητα του οποίου ανήκει η εταιρεία, το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.αίτημα παροχής πληροφοριών προκειμένου να μας γνωστοποιηθεί η περίοδος στην οποία αφορούν οι αποδοχές που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα έως 30/06/2021, συνολικού ποσού 10.858,56€, όπως προκύπτει από την κίνηση του μισθοδοτικού

του λογαριασμού, καθώς και το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου μισθωτών υπηρεσιών, επί των αμοιβών αυτών, για το φορολογικό έτος 2021.

Περαιτέρω, με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.αίτημα παροχής πληροφοριών της Υπηρεσίας μας, ζητήθηκαν από τον εργοδότη του προσφεύγοντος, ήτοι την εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, οι ίδιες ως άνω πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2021 και τον παρακρατηθέντα φόρο επί των αποδοχών αυτών.

Η εταιρεία, ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.απαντητικό έγγραφο στο οποίο αναφέρονται τα εξής:

«Σε απάντηση του αιτήματός σας με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.σας πληροφορούμε ότι τα στοιχεία που προσκόμισε στην υπηρεσία σας ο κ.είναι ακριβή και ορθά. [...]

Η εταιρεία δεν μπορούσε να καταβάλει τους μισθούς που όφειλε στους εργαζομένους λόγω δυσμενούς οικονομικής θέσης στην οποία βρέθηκε.

Παρά την προσπάθεια των υπευθύνων να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους τελικά κατάφεραν να πληρώσουν τις αμοιβές έως και τον 6/2021 [...].

Όσον αφορά τις βεβαιώσεις αποδοχών που υπέβαλε όντως υποβλήθηκαν με κωδικό 1 (ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ) και όχι με κωδικό 7 (ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΕΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΝΤΑΙ).

Εξαιτίας της ιδιαιτερότητας της συγκεκριμένης χρονιάς και μη έχοντας το χρονικό περιθώριο δεν προέβησαν σε αλλαγές [...].».

Συμπληρωματικά με το ως άνω έγγραφο, απεστάλη στην Υπηρεσία μας και η μισθοδοτική κατάσταση του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα 01/01/2021-30/06/2021, όπου αναγράφονται αναλυτικά οι καταβληθείσες αποδοχές καθώς και οι κρατήσεις ασφαλιστικών οργανισμών και φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 5 της Α.1034/09-03-2022 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 τις Α. 1042/29-03-2022 και Α.1111/11-08-2022, αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 3 Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου 1. Ο τύπος της πράξης του Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά περίπτωση, του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του υπόχρεου και της συζύγου/ΜΣΣ, είναι αυτός που ορίστηκε στο Παράρτημα Ε' «Πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται οφειλή» και στο Παράρτημα ΣΤ' «Πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται απαίτηση», αντιστοίχως, της υπό στοιχεία Α. 1041/2019 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 353) και ισχύει για το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα {όπως τροποποιήθηκε με την υπό στοιχεία Α. 1201/2019 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 1861)}. 2. [...]. 3. Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με

βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 ΚΦΔ.

Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 ΚΦΔ.

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

[...] 7. Οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράχθηκαν το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται (όπως βεβαίωση από πιστοποιημένο λογιστή-φοροτεχνικό βάσει αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (Α.Π.Δ.) του ασφαλιστικού φορέα, κ.λπ. ή παλαιότερες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει το ύψος των αποδοχών που είχαν καταστεί ανείσπρακτες, δικαστική απόφαση, κ.α.), υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται. Οι τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες δηλώνονται οι ως άνω αποδοχές, θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον υποβληθούν εντός του έτους χορήγησης της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών.

Στην περίπτωση που οι εν λόγω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές δεν συμπεριλαμβάνονται σε ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή δεν αναγράφονται σε αυτή διακεκριμένα κατ' έτος ή δεν μπορεί να αποδειχθεί με άλλο πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, οι αποδοχές αυτές φορολογούνται στο έτος καταβολής τους. Εάν δεν χορηγείται βεβαίωση αποδοχών και αποδεικνύεται με άλλο πρόσφορο μέσο η καταβολή των αποδοχών αλλά όχι το έτος ή τα έτη στα οποία αυτές ανάγονται, υποβάλλεται δήλωση, αρχική ή τροποποιητική, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη, ακόμη και αν υποβληθεί έως το τέλος του έτους που έπεται της καταβολής τους.

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις που υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις με ανείσπρακτες αποδοχές προηγούμενων χρόνων, δεν υπολογίζεται η προσαύξηση φόρου επί της διαφοράς μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού αποδείξεων, επειδή υπάρχει χρονική απόκλιση μεταξύ του χρόνου απόκτησης του εισοδήματος και είσπραξής του. Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2021 ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2021 (στον κωδικό 6 «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»), ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών έχει αποδοθεί στην ΑΑΔΕ σε προγενέστερο φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται και συνεπώς δεν περιλήφθηκε στο αντίστοιχο μηνιαίο αρχείο ΦΜΥ, τότε:

α) αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/φορέα αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2021 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται, ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/τα έτη αναφοράς κατά την συμπλήρωση του κωδικού 6 της υπό στοιχεία Α. 1099/2019, ή η διάκριση στα έτη μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, ο φορολογούμενος υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. για τα έτη που οι αποδοχές αυτές ανάγονται.

β) αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/φορέα δεν αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2021 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται και η διάκριση δεν μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, οι αποδοχές προσυμπληρώνονται στους κωδικούς 301-302 (μισθοί, ημερομίσθια) του φορολογικού έτους 2021, ο φορολογούμενος υποβάλλει για το φορολογικό έτος 2021 δήλωση με επιφύλαξη, αφού δεν έχει συμπεριληφθεί ο παρακρατούμενος φόρος και η δήλωση εκκαθαρίζεται από τη Δ.Ο.Υ. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των

κωδικών 301-302, αλλά και ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο καταβληθέν μέρος των αποδοχών, με βάση την χορηγούμενη από τον εργοδότη και προσκομιζόμενη στη Δ.Ο.Υ. έντυπη βεβαίωση αποδοχών.

Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2021 ανείσπρακτες αποδοχές, ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών δεν είχε αποδοθεί στον μήνα και έτος αναφοράς, όπως έπρεπε, τότε ο εργοδότης αποδίδει το οφειλόμενο φόρο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης ΦΜΥ στον μήνα και έτος αναφοράς και ο φορολογούμενος, για την υποβολή της δήλωσής του, ακολουθεί την πιο πάνω διαδικασία, ανάλογα με το αν οι αποδοχές φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται.

Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 2. [...]. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α. 1275/31-12-2021 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 με την Α.1070/30-05-2022, αναφέρεται ότι: «**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 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.».**

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν εισέπραξε το φορολογητέο ποσό ύψους 29.451,08€, που αντιστοιχεί σε ακαθάριστες αποδοχές ποσού 34.293,34€, από την εταιρεία ΑΦΜ

....., βάσει σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αλλά το ποσό των 10.858,56€, όπως προκύπτει και από την κίνηση του μισθοδοτικού του λογαριασμού στην ΤΡΑΠΕΖΑ.

Επειδή, από την εικόνα των αποδοχών του προσφεύγοντος για το έτος 2022 (φορολογικό έτος 2021), όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στη σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2022, προκύπτουν τα ακόλουθα δεδομένα που αφορούν στο έτος 2021:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Όνοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....	Πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές).	18.701,76	15.060,56	3.012,13	0,00	
.....	Τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	241,40	241,40	0,00	0,00	
.....	Αποζημιώσεις ειδικού σκοπού που χορηγήθηκαν σε εργαζόμενους στα πλαίσια αντιμετώπισης των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του COVID-19 και εξαιτίας των συνεπειών άλλων καταστροφών	765,39	765,39	0,00	0,00	
.....	Αναδρομικά εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν).	3.173,63	2.555,74	511,15	0,00	2020
.....	Ποσά της περ. γ της παρ.2 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 (μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν κυβερνήτες, συγκυβερνήτες και μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών)	10.345,52	8.884,73	1.332,71	0,00	
.....	Τακτικές αποδοχές.	34.293,34	29.451,08	5.350,04	0,00	

Επειδή, ωστόσο, για το υπό κρίση φορολογικό έτος η εταιρεία, ΑΦΜ, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.έγγραφο της, δεν κατέβαλε αποδοχές μετά τον μήνα Ιούνιο 2021, λόγω οικονομικών δυσχερειών, ωστόσο υπέβαλε το ως άνω ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών μέσω διαδικτύου, χωρίς να αναγράφει διακεκριμένα τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, σύμφωνα με την μισθοδοτική κατάσταση που προσκομίσθηκε στην Υπηρεσίας μας από την εργοδότη εταιρεία, τα στοιχεία μισθοδοσίας του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2021, αναλύονται ως εξής:

• **Μισθοδοτική κατάσταση 01/01/2021-30/06/2021 (καταβληθείσες αποδοχές)**

Ακαθάριστες αποδοχές	Εισφορές εργαζομένου	Φορολογητέο Ποσό	ΦΜΥ-Εισφορά αλληλεγγύης	Καθαρές Αποδοχές/ Πληρωτέο Ποσό
17.119,33	2.417,27	14.702,06	2.782,49	11.919,57

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε με επιφύλαξη την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 καθώς, από την αναρτηθείσα στο TAXIS βεβαίωση αποδοχών του, για το φορολογικό έτος 2021 αναφέρονταν λανθασμένα ως εισπραχθείσες οι συνολικές αποδοχές ποσού 29.451,08€, από την εταιρεία

Επειδή από τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, προκύπτει διαφορά από τη συσχέτιση της μισθοδοτικής κατάστασης του προσφεύγοντος, η οποία κατά δήλωση της εταιρείας περιλαμβάνει μόνο τις καταβληθείσες αποδοχές, και της ηλεκτρονικώς αναρτηθείσας βεβαίωση αποδοχών από την εργοδότη εταιρεία.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η πλημμελής ανάρτηση της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών, φορολογικού έτους 2021, από την εργοδότη εταιρεία, δεν είναι υπαιτιότητα του προσφεύγοντα, κατά συνέπεια, για λόγους χρηστής διοίκησης το αίτημά του γίνεται αποδεκτό.

Επομένως, οι φορολογητέες αποδοχές του προσφεύγοντος από την εταιρεία ανέρχονται στο ποσό των 14.702,06€ αντί ποσού 29.451,08€ και ο παρακρατηθείς φόρος και εισφορά αλληλεγγύης στο ποσό των 2.782,49€ αντί ποσού 5.350,04€.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2021 και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προβεί στη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

.

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.