



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 892

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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 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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθμό Ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2020, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό Ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2020, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη με αριθμό Ειδοποίησης **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου** της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους **630,64 ευρώ**.

Στις, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ. δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με επιφύλαξη, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 17.738,33 ευρώ στον κωδικό 301, το ποσό των 1.940,20 ευρώ στον κωδικό 315 και το ποσό των 126,24 ευρώ στον κωδικό 333. Τα ανωτέρω ποσά ήταν προσυμπληρωμένα στη δήλωση, σύμφωνα με την ηλεκτρονική βεβαίωση αποδοχών για το χρονικό διάστημα από 01.01.2020 έως 31.12.2020 της πρώην εργοδότης εταιρείας, που εδρεύει που είχε αποσταλεί μέσω του συστήματος taxis...

Επίσης, η προσφεύγουσα απέστειλε ταχυδρομικώς συστημένο φάκελο, ο οποίος περιλάμβανε τα παρακάτω δικαιολογητικά :

1. Υπεύθυνη δήλωση για το ετήσιο καθαρό εισόδημα το έτους 2020.
2. Δελτία καταθέσεων, μισθοδοσίας.
3. Την με αρ. πρωτ. Αίτηση για Διενέργεια Εργατικής Διαφοράς στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας στη Δ/ση Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Αθηνών, Τμήμα Ανατολικού Τομέα Αθηνών.
4. Το δελτίο εργατικής διαφοράς με υπ' αριθμό

Η προσφεύγουσα στις είχε υπογράψει με την πρώην εργοδότης εταιρεία με την επωνυμία, δια του νομίμου εκπροσώπου της, Ατομική Σύμβαση Εργασίας Γνωστοποίηση Όρων Ατομικής Σύμβασης Εργασίας με αναφερόμενη ημερομηνία πρόσληψης την, ως υπάλληλος πλήρους απασχόλησης, αορίστου χρόνου, για πενήντα ημερη απασχόληση εβδομαδιαίως (Δευτέρα έως Παρασκευή) και με ειδικότητα Οι μεικτές αποδοχές της, σύμφωνα με τον όρο Ε της Ατομικής της Συμβάσης, είχαν οριστεί σε ποσό χιλία εκατόν σαράντα πέντε ευρώ και δεκαεννέα λεπτά μικτά (**1.145,19 ευρώ**) .

Η εργοδότης εταιρεία, κατήγγειλε την μεταξύ τους εργασιακή σχέση στις Την 1^η.12.2020, της κατέβαλε το ποσό των τριών χιλιάδων εξακοσίων τριάντα επτά ευρώ και ογδόντα πέντε λεπτών (3.637,85 ευρώ), ως αποζημίωση απόλυσης.

Κατά την καταγγελία της σύμβασης εργασίας της, αορίστου χρόνου, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η πρώην εργοδότης εταιρεία δεν της είχε καταβάλει_ήτοι της όφειλε - κι οφείλει μέχρι σήμερα - το ποσό των οκτώ χιλιάδων επτακοσίων τριάντα τεσσάρων ευρώ και εξήντα δυο λεπτών (**8.734,62 ευρώ**), καθαρό ποσό ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Προς τούτο η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω δήλωση εισοδήματος με επιφύλαξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως και την δυνατότητα τροποποίησής της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με τον ν. 4172/2013, οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές φορολογούνται στο έτος καταβολής τους.
- Η προσβαλλόμενο πράξη εκδόθηκε στις σύμφωνα με την ηλεκτρονική βεβαίωση αποδοχών, της πρώην εργοδότης εταιρείας με Α.Φ.Μ., που είχε αποσταλεί μέσω του συστήματος taxis, και αφορούσαν το χρονικό διάστημα από 01.01.2020 έως 31.12.2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται 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, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ΚΦΔ: «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 Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» αναφέρεται ότι: «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1118/2021 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

6. 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 2020 ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2020 (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 Α.Α.Δ.Ε. 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 2020 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται, ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/τα έτη αναφοράς κατά την συμπλήρωση του κωδικού 6 της 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 2020 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 2020, ο φορολογούμενος υποβάλλει για το φορολογικό έτος 2020 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 2020 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την **Α.1035/2021** «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 2020 - Κωδικοποιημένη» αναφέρεται ότι:

«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 2020, 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 (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.».

Επειδή, βάσει της ηλεκτρονικά αναρτημένης στην ΑΑΔΕ βεβαίωσης αποδοχών, φορολογικού έτους 2020, από τον αρμόδιο εργοδότη-φορέα, με Α.Φ.Μ., η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 17.738,33 ευρώ στον κωδικό 301, το ποσό των 1.940,20 ευρώ στον κωδικό 315 και το ποσό των 126,24 ευρώ στον κωδικό 333, η οποία απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ.

Επειδή ωστόσο, κατά την καταγγελία τής συμβάσης εργασίας της αορίστου χρόνου, την η πρώην εργοδότηρια εταιρεία με Α.Φ.Μ. **δεν της είχε καταβάλει αποδοχές συνολικού ύψους 8.734,62 ευρώ, οι οποίες αναλύονται ως εξής:**

- Για το μήνα Απρίλιο του έτους 2020, το ήμισυ της μισθοδοσίας της, ανερχόμενο σε ποσό πεντακοσίων πενήντα τριών και ογδόντα έξι λεπτών (553,86).
- Για το μήνα Μάιο του έτους 2020, το ποσό των χιλίων εκατόν επτά ευρώ κι εβδομήντα ενός λεπτών (1.107,71 ευρώ).
- Για το μήνα Ιούνιο του έτους 2020, το ποσό των χιλίων εκατόν δώδεκα ευρώ κι πενήντα πέντε λεπτών (1.112,55 ευρώ).
- Για το μήνα Ιούλιο του έτους 2020, το ποσό των χιλίων εκατόν δώδεκα ευρώ κι πενήντα πέντε λεπτών (1.112,55 ευρώ).
- Για το μήνα Αύγουστο του έτους 2020, το ποσό των χιλίων εκατόν δώδεκα ευρώ κι πενήντα πέντε λεπτών (1.112,55 ευρώ).
- Για το μηνά Σεπτέμβριο του έτους 2020, το ποσό των διακοσίων εξήντα δυο ευρώ και πενήντα πέντε λεπτών Ευρώ (262,55 ευρώ).
- Για το μήνα Οκτώβριο του έτους 2020, το ποσό των χιλίων εκατόν δώδεκα ευρώ κι πενήντα πέντε λεπτών (1.112,55 ευρώ).
- Για το μήνα Νοέμβριο του έτους 2020, το ποσό των χιλίων εκατόν δώδεκα ευρώ κι πενήντα πέντε λεπτών (1.112,55 ευρώ).
- Για την αναλογία του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2020, το ποσό των τετρακοσίων πενήντα ευρώ και δυο λεπτών (450,02 ευρώ).

- Για αποζημίωση αδείας, το ποσό των επτακοσίων ενενήντα επτά ευρώ και εβδομήντα τεσσάρων λεπτών (797,74 ευρώ).

Προς τούτο υπέβαλε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη, βάσει του άρθρου 20 του ΚΦΔ.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε την την με αρ. πρωτ. Αίτηση για Διενέργεια Εργατικής Διαφοράς στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας στη Δ/ση Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Αθηνών, Τμήμα Ανατολικού Τομέα Αθηνών, στην Αθήνα, επί της οδού Αγησιλάου αρ.10, η δε υπόθεση έλαβε αριθμό

Κατά τον χρόνο συζήτησης της υπόθεσης, προσήλθαν τόσο η ίδια όσο και ο πληρεξούσιος δικηγόρος της εταιρείας..... και στο πλαίσιο της συζητήσεως, αναγνωρίστηκε εκ μέρος του δεύτερου ότι τα δεδουλευμένα κι οφειλόμενα προς εκείνη ανέρχονταν σε ποσό περί τις οκτώ χιλιάδες επτακόσιων τριάντα τέσσερα ευρώ (8.734 ευρώ) ποσό το οποίο και αποδέχθηκε εκ μέρος της πρώτης καθ` ης δήλωσε δε μάλιστα πρόθεση εξοφλήσεως – κατόπιν σχετικής απόφασης του Πρωτοδικείου Αθηνών επί συναφούς αίτησης εξουγίανσης.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκομίζει τα πρακτικά της από συζήτησης της υπ` αριθμ. υπόθεσής της στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, όπου αναφέρεται ότι προσκομίστηκε από την πρώην Εργοδότηρια εταιρεία πίνακας που αφορούσε στα οφειλόμενα της εταιρείας προς την προσφεύγουσα κι ο οποίος αποτύπωνε τα εξής γεγονότα :

- Την 13.03.2020, καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (553,86 ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε το ήμισυ της μισθοδοσίας του μηνός Ιανουαρίου του έτους 2020, συνολικού ποσού ύψους χιλίων εκατόν επτά ευρώ και εβδομήντα ενός λεπτών (1.107,71 ευρώ).
- Την 16^η.04.2020 καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (553,86 ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε η μισθοδοσία του μηνός Ιανουαρίου του έτους 2020.
- Την 29^η .04.2020 καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (553,86 ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε το ήμισυ της μισθοδοσίας του μηνός Φεβρουαρίου του έτους 2020, συνολικού ποσού ύψους χιλίων εκατόν επτά ευρώ και εβδομήντα ενός λεπτών (1.107,71 ευρώ).
- Την 18^η. 05.2020 καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (553,86 ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε η μισθοδοσία του μηνός Φεβρουαρίου του έτους 2020.
- Την 27^η .05.2020 καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (553,86 ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε το ήμισυ της μισθοδοσίας του μηνός Μάρτιου του έτους 2020, συνολικού ποσού ύψους χιλίων εκατόν επτά ευρώ και εβδομήντα ενός λεπτών (1.107,71 ευρώ)
- Την 12^η.06.2020 καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (553,86 ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε η μισθοδοσία του μηνός Μαρτίου του έτους 2020.
- Την 1^η. 07.2020 καταβλήθηκε το ποσό των πεντακοσίων πενήντα τριών ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών 553, 86 ευρώ, με το οποίο εξοφλήθηκε το ήμισυ της μισθοδοσίας του μηνός Απριλίου του έτους 2020, συνολικού ποσού ύψους χιλίων εκατόν επτά ευρώ και εβδομήντα ενός λεπτών (1.107,71 ευρώ).

- Την 5^η.10.2020 καταβλήθηκε το ποσό των οκτακοσίων πενήντα ευρώ (850 Ευρώ), με το οποίο εξοφλήθηκε, κατά δήλωση της εταιρείας, μέρος της μισθοδοσίας του μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2020, αφήνοντας υπόλοιπο ποσού διακοσίων εξήντα δυο ευρώ και πενήντα πέντε λεπτών Ευρώ (262,55 ευρώ).

Παράλληλα, πέραν των τακτικών αποδοχών καταβλήθηκαν εντός του έτους 2020 :

- Την 16^η.04.2020, το ποσό των πεντακοσίων εβδομήντα τριών ευρώ και εννέα λεπτών (573,09 ευρώ), ως επίδομα Πάσχα.
- Την 31^η.07.2020, το ποσό των πεντακοσίων πενήντα έξι ευρώ και είκοσι έξι λεπτών (556,26 ευρώ), ως επίδομα αδειάς.
- Την 17^η.12.2020, το ποσό των χιλίων ογδόντα ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (1.080,93 ευρώ), ως δώρο Χριστουγέννων.
- Την 1^η 12.2020, το ποσό των τριών χιλιάδων εξακοσίων τριάντα επτά ευρώ και ογδόντα πέντε λεπτών (3.637,85 ευρώ), ως αποζημίωση απόλυσης.

Επομένως, σύμφωνα με τα παραπάνω, η πρώην εργοδότης κατέβαλε στην προσφεύγουσα συνολικά το ποσό των έξι χιλιάδων εννιακοσίων τριάντα επτά ευρώ και δέκα λεπτών (6.937,10 ευρώ), καθαρό ποσό ως εισόδημα από μισθωτή εργασία για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, στη βεβαίωση αποδοχών, όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο εργοδότης - φορέας, δεν αποτυπώνεται το γεγονός ότι μέρος των ετήσιων αποδοχών δεν είχε καταβληθεί στην προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση έτος 2020.

Ωστόσο το γεγονός αυτό προκύπτει από τα ως άνω προσκομιζόμενα πρακτικά της από συζήτησης της υπ' αριθμ. υπόθεσής της στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας,

Βάσει της υπ' αριθμ. Α.1118/2021 (ΦΕΚ Β' 2226/27-05-2021 και ΦΕΚ Β' 2437/07-06-2021) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ο καταλογισμός τους πρέπει να γίνει όχι στο έτος που ανάγονται (δηλαδή που κατέστησαν δεδουλευμένες), αλλά στο έτος καταβολής τους.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα δεν έπρεπε να φορολογηθεί για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές της ύψους 8.734,62 ευρώ κατά το υπό κρίση έτος 2020 αλλά μόνο για το ποσό των έξι χιλιάδων εννιακοσίων τριάντα επτά ευρώ και δέκα λεπτών (6.937,10 ευρώ) που όντως εισέπραξε ως καθαρό ποσό εισοδήματος από μισθωτή εργασία κατά το έτος 2020.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή, της με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και συγκεκριμένα:

Την τροποποίηση της με αριθμό Ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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

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.