



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-05-2018

Αριθμ. Αποφ.: 1014

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2018 ΕΜΠ/..-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού – Τ.Κ.-, κατά της υπ' αριθμ./-12-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ./-10-2017 δήλωσης με επιφύλαξη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εργαζόταν στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....», και στις 31/12/2014 άσκησε μαζί με άλλους 5 συναδέλφους της την υπ' αριθμ...../2014 αγωγή κατά την ειδική διαδικασία εργατικών διαφορών ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου διότι η ως άνω εταιρία της όφειλε δεδουλευμένες αποδοχές από το Νοέμβριο του 2012. Με την υπ' αριθμ...../2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία διορθώθηκε με την υπ' αριθμ./2015 απόφαση Μονομελούς Πρωτοδικείου έγινε δεκτή η αγωγή της και υποχρεώθηκε η εναγόμενη εταιρία στην καταβολή των δεδουλευμένων αποδοχών. Ο χρόνος που αποκτήθηκε το δικαίωμα είσπραξης των εν λόγω ανείσπρακτων αποδοχών είναι το οικονομικό έτος 2013, οικονομικό έτος 2014, το φορολογικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2015.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε με επιφύλαξη στις 05/10/2017 εκπρόθεσμα και ηλεκτρονικά, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016. Το εν λόγω αίτημα περί υπαγωγής σε φόρο των ανείσπρακτων αποδοχών στο έτος που ανάγονται, απορρίφθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ./...-12-17 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και ως εκ τούτου εκκαθαρίστηκε η ως άνω δήλωση με τη με αριθμό ειδοποίησης/...-12-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 4.084,76€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την φορολόγηση των ανείσπρακτων αποδοχών που έλαβε το φορολογικό έτος 2016 στα έτη που αφορούν ήτοι το οικονομικό έτος 2013, οικονομικό έτος 2014, φορολογικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2015, επικαλούμενη την ΠΟΛ1223/2015 όπου ορίζεται ότι για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το 2015 και μετά και που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση

τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 3.4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή. 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα...».

Επειδή, εν προκειμένω, στις 05/10/2017 υποβλήθηκε η με Αρ. καταχ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 με επιφύλαξη.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτό το αίτημα της επιφύλαξης περί του τρόπου φορολόγησης των ανείσπρακτων αποδοχών και εξέδωσε την αρνητική απάντηση με αρ.πρωτ.

στις12/2017. Η εν λόγω αρνητική απάντηση αποστάλθηκε με συστημένη επιστολή από την Δ.Ο.Υ. με τον αρ. συστημ. εξερχομένου RE.....GR την ..12/2017 στην διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 7 του ν.4174/2013 η κοινοποίηση αυτής συντελέστηκε κατά την 22/12/2017.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 29/01/2018, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, ως εκ τούτου η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με αριθμό πρωτ./...01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.