



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 25.01.2018

Αριθμός απόφασης: 887

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 27.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Φιλιππιάδος οδός «.....», κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αρ.πρωτ. «.....»/08-06-2017 αναφοράς-αιτησης με την οποία ζητούσε να γίνει η εκκαθάριση των αναδρομικών αποδοχών των ετών 1992, 1993, 1994, 1995, και 1996 ξεχωριστά για κάθε ένα έτος και όχι εκκαθάριση όπως έγινε με το από 30-01-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 1997, με το άθροισμα, συνολικό ποσόν 11.881.976 δρχ (34.870,07 ευρώ.), των αναδρομικών αποδοχών των ετών 1992-1996, στο οικ. έτος 1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 27-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», 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:

Ο προσφεύγων σε εκτέλεση της με **αριθμό απόφασης «.....»/2003 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών εισέπραξε** από την Πολεμική Αεροπορία **το έτος 2013 αναδρομικά αποδοχών για τα έτη 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1997, όπως αναφέρονται ξεχωριστά οι καθαρές αποδοχές για κάθε ένα έτος στην από 30-08-2016 βεβαίωση της Πολεμικής Αεροπορίας, συννημένη στο υπ.αρ. «.....»/2-9-2016 έγγραφο** (αποζημίωση που καταβλήθηκε σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων από 01/01/2013 έως 31/12/2013 σε αντικατάσταση προηγούμενης χορηγηθείσας)

Ο προσφεύγων με την με αρ.πρωτ. «.....»/08-06-2017 αναφορά– αίτηση του προς την αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ ζήτησε την εκκαθάριση των αναδρομικών αποδοχών στα έτη στα οποία ανάγονται.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ όπως προκύπτει από το από 30-01-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 1997 προεβη σε εκκαθάριση για τις αναδρομικές αποδοχές των ετών 1992-1996 συγκεντρωτικά (αθροιστικά) συνολικό ποσόν 11.881.976 δρχ (34.870,07 ευρώ.), στο οικ. έτος 1997 και όχι ξεχωριστά ανά έτος Ο τρόπος αυτός της εκκαθάρισης έγινε γιατί δεν ήταν δυνατή η εκκαθάριση αφ' ενός μεν μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS για οικονομικά έτη 1996 και παλαιότερα και αφετέρου η χειρόγραφη εκκαθάριση των οικονομικών αυτών ετών λόγω έλλειψης των αρχικών δηλώσεων αφού έχει καταστραφεί το αρχείο αυτών των ετών, όπως αναφέρεται στην από 2-10-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, όπως υλοποιηθεί η εκκαθάριση των αναδρομικών αποδοχών των ετών 1992, 1993, 1994, 1995 και 1996 ξεχωριστά για κάθε ένα έτος προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«Κατέθεσα στην Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας Συμπληρωματικές δηλώσεις εισοδήματος οικ. ετών από 1993 μέχρι και 1997, η οποία και αυτή με τη σειρά της τις απέστειλε με το με αρ.πρωτ. «.....»/26-2-2015 έγγραφο στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας.

Η υπηρεσία μου (Π.Α.) με το υπ.αρ. «.....»/2-9-2016 / ΟΛΚΑ / ΚΔ έγγραφο απέστειλε στην Μονάδα μου νέα Βεβαίωση Εφορίας τροποποιώντας την με αρ. «.....»/16-12-2014 ΟΛΚ / ΚΔ έγγραφο βεβαίωση εφορίας την οποία και κατάθεσα στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

Η Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ. προεβη σε εκκαθάριση αθροιστικά για τις αναδρομικές αποδοχές των ετών 1992-1996 στο οικ. έτος 1997 και όχι ξεχωριστά ανά έτος. Υπέβαλα την με αρ.πρωτ. «.....»/8-6-2017 αναφορά-αιτηση και ζήτησα να γίνει εκκαθάριση ανά έτος .Μετά την παρέλευση τριμήνου απέρριψε το αίτημα μου σιωπηρώς. Θεωρώ ότι αποτελεί παράλειψη οφειλομένης ενέργειας η μη εκκαθάριση των αναδρομικών αποδοχών των ετών 1992, 1993, 1994, 1995, 1996 στα έτη στα οποία ανάγονται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

Άρθρο 46 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

1.Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι:

Άρθρο 4 Κατάργηση και τροποποίηση φοροαπαλλαγών

3.α)[....], β) Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξης τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ` της παραγράφου 4 του άρθρου 45.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 92 του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι:

Άρθρο 92 Έναρξη ισχύος

1.Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει:

α) Των άρθρων 1 (παράγραφοι 2, 8 και 9), 2, 3, (εκτός από την περίπτωση γ` της παραγράφου 4), **4**, 5 (παράγραφοι 3, 7, 8, 9, 11 και 12), 6 (παράγραφος 2), 8 (παράγραφοι 2, 3 και 5), 17 (παράγραφος 6), **από 1 ης Ιανουαρίου 2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.**

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1135/2010: Π.1135:Κοιν.ά.1-12,15,17,18,69,74 Ν.3842/10 & οδηγίες υπολογισμού φόρου εισοδήματος φπ

Άρθρο 4 Κατάργηση και τροποποίηση φοροαπαλλαγών

4. Με την περίπτ. β` της παραγρ. 3 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 46 του ΚΦΕ. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται, ότι οι αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση φορολογούνται, κατ` επιλογή του φορολογούμενου, είτε στα έτη στα οποία ανάγονται είτε στο χρόνο είσπραξης τους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης των αμοιβών αυτών κατά το χρόνο είσπραξης τους, το είκοσι τοις εκατό (20%) αυτών δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Διευκρινίζεται, ότι το ποσοστό αυτό εισοδήματος (20%) μπορεί να το επικαλεστεί ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την περ. α` της παρ. 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ, για να καλύψει ή να μειώσει τις αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

Άρθρο 45 Εισόδημα και απόκτησή του

«4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

δ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.»

Επειδή, ο προσφεύγων το έτος 2013, εισέπραξε αναδρομικές αποδοχές των ετών 1992-1997 μετά την με αριθμό «.....» απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών όπως αυτές αναφέρονται στην εν λόγω δικαστική απόφαση ξεχωριστά για κάθε ένα έτος και υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας τις αναδρομικές αποδοχές για κάθε ένα έτος ξεχωριστά.

Επειδή, εξάλλου μεταξύ των προσκομιζόμενων από τον προσφεύγοντα εγγράφων και των λοιπών στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης περιλαμβάνεται μοναδική βεβαίωση αποδοχών για τις ανωτέρω αναδρομικές αποδοχές των ετών 1992-1997, στην οποία αναγράφονται τα υπό κρίση ποσά των εν λόγω αποδοχών σε διακεκριμένες σειρές κατά έτος,

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ προεβη σε εκκαθάριση για τις αναδρομικές αποδοχές των ετών 1992-1996 στο οικ. έτος 1997 συγκεντρωτικά (αθροιστικά) για το συνολικό ποσόν

11.881.976 δρχ (34.870,07 ευρώ.), και όχι ξεχωριστά ανά έτος, πράγμα το οποίο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 46 παρ.1 του Ν.2238/1994(ΚΦΕ) όπως αντικαταστάθηκε με την περ. β της παρ.3 του άρθρου 4 του Ν.3842/2010, καθώς ο προσφεύγων κατ επιλογή του υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις οικ. ετών 1993-1997 και ως εκ τούτου το από 30-01-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 1997 για συνολικό ποσόν εισοδήματος 11.881.976 δρχ (34.870,07 ευρώ.) ετών 1992-1996, και τελικό χρεωστικό ποσόν 1.867,41 ευρώ είναι άκυρο.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-09-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. «.....» και **την ακύρωση** του από 30-01-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 1997 για συνολικό ποσόν εισοδήματος 11.881.976 δρχ (34.870,07 ευρώ.) ετών 1992-1996, και τελικό χρεωστικό ποσόν 1.867,41 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).