



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18-01-2018

Αριθμός απόφασης: 211

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης /2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ κατοίκων, Τ.Κ., κατά της από /2017 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από /2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ, 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:

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής : Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν από κοινού την με αρ. υποβληθείσα αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ηλεκτρονικά με επιφύλαξη, για την οποία εκδόθηκε η από /2017 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., από την οποία προκύπτει ποσό πληρωμής ύψους 75,34 €. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και την απαλλαγή τους από την υποχρέωση καταβολής φόρου, για το λόγο, ότι έλαβαν από την εργοδότηρια εταιρία «.....», ΑΦΜ, βεβαιώσεις αποδοχών της περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016, στις οποίες περιλαμβάνονταν καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές προηγούμενων ετών, καθαρού ποσού 2.795,70 € για την πρώτη και 3.720,49 €, για τον δεύτερο, ποσά, που όπως ισχυρίζονται ουδέποτε εισέπραξαν.

Ειδικότερα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι, λόγω της μη καταβολής των ανωτέρω αποδοχών τους, απέστειλαν στην εργοδότηρια εταιρία την από **2015 εξώδικη δήλωση** (η οποία της επιδόθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα), με την οποία ζητούσαν να τους καταβληθούν τα οφειλόμενα, όπως προκύπτει και από την υπ' αρ. -2014 έκθεση επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης

Επειδή η εργοδότηρια αγνόησε την εξώδικη δήλωσή τους προχώρησαν σε άσκηση της υπ' αρ. /2015 έκθεσης κατάθεσης αγωγής (Διαδικασία Εργατικών Διαφορών) ενώπιον του Ειρηνοδικείου Παράλληλα, άσκησαν την από -2015 αίτηση Ασφαλιστικών Μέτρων ενώπιον του Ειρηνοδικείου για καταβολή των δεδουλευμένων και για συντηρητική κατάσχεση της περιουσίας της εργοδότηριας εταιρίας. Επί της ανωτέρω αίτησης ασφαλιστικών μέτρων εκδόθηκε η με αριθμό /2015 απόφαση του ίδιου Δικαστηρίου, η οποία έκανε δεκτή την αίτησή τους. Επίσης, επί της αγωγής τους εκδόθηκε η με αριθμό /2015 απόφαση του ίδιου δικαστηρίου, η οποία ομοίως έκανε δεκτή την αγωγή τους στο σύνολό της και επιδίκασε στην εργοδότηρια την καταβολή των ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενων ποσών. Αμφότερες οι αποφάσεις επιδόθηκαν νόμιμα στην εργοδότηρια, πλην όμως αυτή τις αγνόησε πλήρως και ουδέν ποσό έχει καταβάλλει έως και σήμερα

για εξόφληση των οφειλομένων. Περαιτέρω, λόγω της απόγνωσής τους, προέβησαν σε κατάσχεση των τραπεζικών λογαριασμών της εργοδότης την 28-12-2015, πλην όμως οι κατασχέσεις αυτές δεν τελεσφόρησαν, καθώς ήταν ήδη κατασχεμένοι οι λογαριασμοί, από άλλους δανειστές της εργοδότης.

Επιπλέον, κατά την διαδικασία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, διαπίστωσαν ότι η εργοδότης εταιρεία δήλωσε ότι δήθεν τους κατέβαλε στην πρώτη εξ αυτών καθαρό ποσό ύψους 9.714,94 € και στο δεύτερο εξ αυτών καθαρό ποσό ύψους 11.976,43 €, τα οποία δεν εισέπραξαν ποτέ. Επειδή η εργοδότης εταιρεία αρνήθηκε να διορθώσει τα αναληθή ποσά που δήλωσε στο όνομά τους για τις δήθεν καταβληθείσες αποδοχές του φορολογικού έτους 2016, άσκησαν την από 2017, καταγγελία ενώπιον της, στην οποία υπάγεται η εργοδότης εταιρεία, ενημερώνοντάς τη για τα αναληθή στοιχεία που δηλώθηκαν. Κατόπιν τούτου, η εργοδότης εταιρεία προέβη σε τροποποίηση των αρχικών βεβαιώσεων αποδοχών, διαγράφοντας τα ανωτέρω ποσά από το πεδίο «τακτικές αποδοχές», συμπληρώνοντας ταυτόχρονα το πεδίο «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται» με φορολογητέο ποσό ύψους 3.720,49 € για την πρώτη εξ'αυτών και με φορολογητέο ποσό ύψους 2.795,70 € για τον δεύτερο εξ αυτών. Επειδή η εργοδότης εταιρεία δεν τους έχει καταβάλει κανένα ποσό από το έτος 2014 έως και σήμερα, ασκήθηκε εκ νέου καταγγελία ενώπιον της, προκειμένου να διενεργήσει τον απαιτούμενο έλεγχο, προς επιβεβαίωση των ισχυρισμών τους.

Επειδή, στο άρθρο 8 παρ. 4 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1223/8-10-2015: «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» ορίζεται : «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 είσπραξης του. **Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.**

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε

και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η είσπραξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση 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 περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις προσκομιζόμενες βεβαιώσεις αποδοχών αναγράφονται διακεκριμένα, οι καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές, (χωρίς να αναγράφεται το έτος αναφοράς τους -χρήση) για μεν την προσφεύγουσα, καθαρό ποσό 3.720,49 €, για δε τον προσφεύγοντα, ποσό 2.795,70 €, και δεδομένου, ότι η καταβολή ή μη, των επίδικων ποσών αποτελεί πραγματικό γεγονός, το οποίο χρήζει διενέργειας φορολογικού ελέγχου των λογιστικών αρχείων (φορολογικών βιβλίων και στοιχείων) της εργοδότης εταιρείας, ο οποίος, λόγω αρμοδιότητας, μπορεί να διενεργηθεί αποκλειστικά και μόνο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια αξιοποίησης της υποβληθείσας από τους προσφεύγοντες, καταγγελίας, και ελλείπει επαρκών στοιχείων εκ μέρους των προσφευγόντων, από τα οποία να προκύπτει πράγματι η μη καταβολή των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης /2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2016

χρεωστικό ποσό 75,34 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.