



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 05/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2367

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' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του του, ΑΦΜ, και β) της, ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./14.11.2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./14.11.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του και β) της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./14.11.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε το από 26/10/2016 ταυτάριθμο αίτημα των προσφευγόντων περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014. Με το ως άνω αίτημα οι προσφεύγοντες ανακάλεσαν μερικώς τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, ως προς το ποσό των 120.623,59 €, το οποίο εισέπραξε η προσφεύγουσα από την επιχείρηση και αφορά σε μισθούς υπερημερίας χρονικού διαστήματος 01/06/2009-30/09/2011, και ζήτησαν να τους δοθεί η δυνατότητα να υποβάλλουν χωρίς κυρώσεις συμπληρωματικές- τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικεία οικονομικά έτη και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση. Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το ως άνω αίτημα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 9 του ν. 2238/1994.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην επιχείρηση «.....» το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ έγγραφο, με το οποίο ζητήσαμε να μας γνωρίσει σε τι αφορά και σε ποια ημερολογιακά έτη ανάγεται το ποσό των 120.623,59 €, το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), κατόπιν και της υπ' αριθμ./2009 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, όπως επικυρώθηκε από την υπ' αριθμ./2012 Απόφαση του Εφετείου Αθηνών. Η ως άνω επιχείρηση μας απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017 ΕΜΠ έγγραφό της.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Με την υποβληθείσα από κοινού δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικονομικού έτους 2014, δηλώθηκε για την προσφεύγουσα ως φορολογητέο εισόδημα μεταξύ άλλων το ποσό των 120.623,59 € (και το ποσό των 27.514,59 €, ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4), το οποίο εισέπραξε ως εργαζόμενη στην επιχείρηση, και το οποίο αφορούσε μισθούς υπερημερίας χρονικού διαστήματος 01/06/2009- 30/09/2011, επιδόματα και αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας για διάφορα χρονικά διαστήματα. Το ως άνω ποσό παρακατατέθηκε από την εργοδότηρα στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Ωστόσο όταν η προσφεύγουσα ανέλαβε τα οικεία γραμμάτια από το Τ.Π.Δ. από νομική πλάνη δήλωσε το συνολικό ποσό στο οικονομικό έτος 2014 και δεν το καταμέρισε στα έτη που ανάγεται.
2. Η προσβαλλόμενη τυγχάνει ανακλητέα για λόγους μη νόμιμης, μη σαφούς, μη ειδικής, επαρκούς και προδήλως ελλιπούς αιτιολογίας.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη

Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες, υπέβαλαν το από 26/10/2016 αίτημα περί τροποποίησης της δηλώσεως φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, και συνεπώς έχουν εφαρμογή αυτό οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45§1 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46§1 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής 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 δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45.».

Επειδή, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017 ΕΜΠ απαντητικό έγγραφο της εργοδότης εταιρείας, το ποσό των 27.514,59 €, το οποίο δηλώθηκε από την επιχείρηση, ως εισόδημα μη εντασσόμενο σε άλλη περίπτωση, στον κωδικό 508, αποτελεί επιδικασθέν ποσό, με την υπ' αριθμ./2009 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, όπως επικυρώθηκε από την υπ' αριθμ./2012 Απόφαση του Εφετείου Αθηνών.

Επειδή, όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της υπ' αριθμ./16-9-2013 πράξης ανάληψης γραμματίων σύστασης παρακαταθήκης της συμβολαιογράφου Αθηνών,, παρακατατέθηκαν υπέρ της προσφεύγουσας αναλυτικά τα εξής ποσά, τα οποία της καταβλήθηκαν μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων:

1. το ποσό των 35.675,20 € για μισθούς υπερημερίας χρονικού διαστήματος 1/6/2009 έως 30/03/2011,
2. το ποσό των 12.760,53 € για τόκους υπερημερίας του ποσού των 44.594,€ από 1/7/2009 έως 1/9/2013,
3. το ποσό των 1.621,60 € για άδεια έτους 2009,
4. το ποσό των 1.621,60 € για άδεια του έτους 2010,
5. το ποσό των 188,93 € για τόκους υπερημερίας των αδειών 2009 και 2010 από 6/2/2013,
6. το ποσό των 810,80 € για επίδομα άδειας 2009,
7. το ποσό των 810,80 € για επίδομα άδειας 2010,
8. το ποσό των 94,46 € για τόκους υπερημερίας των επιδομάτων άδειας ετών 2009 και 2010 από 6/2/2013,
9. το ποσό των 1.621,60 € για δώρο Χριστουγέννων 2009,
10. το ποσό των 652,00 € για τόκους υπερημερίας δώρου Χριστουγέννων έτους 2009 από 20/12/2009,
11. το ποσό των 1.621,60 € για δώρο Χριστουγέννων 2010,
12. το ποσό των 474,64 € για τόκους υπερημερίας δώρου Χριστουγέννων 2010 από 20/12/2010,
13. το ποσό των 810,80 € για Δώρο Πάσχα,
14. το ποσό των 301,21 € για τόκους υπερημερίας δώρου Πάσχα 2010 από 1/4/2010,
15. το ποσό των 810,80 € για Δώρο Πάσχα 2011,
16. το ποσό των 207,61 € για τόκους υπερημερίας Δώρου Πάσχα 2011 από 21/4/2011,
17. το ποσό των 35.675,20 € για μισθούς υπερημερίας διαστήματος 1/4/2011 έως 30/1/2013,
18. το ποσό των 5.525,48 € για τόκους υπερημερίας ποσού 44594,00€ από 1/5/2011,
19. το ποσό των 11.351,20 € για μισθούς υπερημερίας χρονικού διαστήματος από 1/2/2013 έως και 1/9/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει τόσο από την ως άνω πράξης ανάληψης γραμματίων σύστασης παρακαταθήκης, όσο και από το απαντητικό έγγραφο της επιχείρησης, η προσφεύγουσα έλαβε μεταξύ άλλων κατά το ημερολογιακό έτος 2013, το καθαρό ποσό των 112.636,06 €, το οποίο αποτελείται από α) κεφάλαιο (μισθούς, δώρα, επιδόματα, κλπ), ποσού 92.431,20 €, και β) τόκους υπερημερίας επί του εν λόγω κεφαλαίου, ποσού 20.204,86 €. Το ως άνω καθαρό ποσό ανάγεται στα έτη 2009 έως και 2013 ως ακολούθως:

Έτος	Κεφάλαιο	Τόκοι Υπερημερίας	Συνολικό Ποσό
2009	15.405,20 €	0,00 €	15.405,20 €
2010	24.324,00 €	0,00 €	24.324,00 €
2011	20.270,00 €	0,00 €	20.270,00 €
2012	19.459,20 €	0,00 €	19.459,20 €
2013	12.972,80 €	20.204,86 €	33.177,66 €
Σύνολο:	92.431,20 €	20.204,86 €	112.636,06 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του του, ΑΦΜ, και β) της, ΑΦΜ, ήτοι την αποδοχή αυτής ως προς τον επιμερισμό του δηλωθέντος στον κωδικό 302 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, ποσού και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων για το ως άνω οικονομικό έτος και προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.