



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-02-2017

Αριθμός απόφασης: 441

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313333267

**ΦΑΞ** : 2313333258

**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 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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 με ημερομηνία κατάθεσης .....2016 και αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του . ..... του ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. ....2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπ' αριθμ. ....2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ....

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του . .... του ....., 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:

Με την υπ' αριθμ. ...2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπ' αριθμ. ....2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη που υποβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2015, απορρίφθηκε το αίτημά του προσφεύγοντος περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Ο προσφεύγων υπέβαλλε δήλωση με επιφύλαξη διότι στον κωδ. 301 του εντύπου Ε1 υπήρχε λανθασμένο ποσό προσυμπληρωμένο βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που

αποστάλθηκαν από τους εργοδότες του για την ενημέρωση της εφαρμογής. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων εργάστηκε από ...../2015 έως ..../2015 στην επιχείρηση «. ....» με ΑΦΜ ....., ο λογιστής ανέβασε στην εφαρμογή του taxisnet λανθασμένο αρχείο με τακτικές ακαθάριστες αποδοχές 1.642,12€ και καθαρές 1.338,07€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, λαμβάνοντας υπόψη ότι από την επιχείρηση «. ....» με ΑΦΜ ..... εισέπραξε για την εν λόγω περίοδο 250,00€ προβάλλοντας ότι τα υπόλοιπα αποτελούν ανείσπρακτες αποδοχές και θα πρέπει να φορολογηθούν κατά τον χρόνο εισπράξης τους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1274/2015 υποβάλλουν ηλεκτρονικά αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών για το φορολογικό έτος 2015 όσοι παρακρατούν φόρο από μισθωτή εργασία, επιπλέον έχουν υποχρέωση να χορηγούν μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους κατέβαλαν στο φορολογικό έτος ή τυχόν ανείσπρακτες αποδοχές εφόσον αναγράφονται σε διακεκριμένη σειρά καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε.

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν δύναται να μην λάβει υπόψη της, κατά την εκκαθάριση, το ποσό που έχει δηλωθεί στον κωδ.301 από την στιγμή που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά από τον εργοδότη του προσφεύγοντος και δεν έγινε ανάκληση του.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρων, δεν μπορεί να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση καθώς θα πρέπει ο εργοδότης του να ανεβάσει νέο αρχείο με τις σωστές αποδοχές του, γιατί η **δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος υποβλήθηκε σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που του χορηγήθηκε, για τις φορολογούμενες ή απαλλασσόμενες αποδοχές και η εκκαθάριση της δήλωσης διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.**

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ....-2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό Έτος 2015 : 0,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.