



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 24-03-2016

Αριθμός απόφασης: 1202

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

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

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
7. Την από 16-03-2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό πληρωμής ύψους 1.609,43 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, και την νέα εκκαθάριση της υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε με επιφύλαξη (επικαλούμενος το άρθρο 8 παρ. 4 του ν. 4172/2013), ώστε ποσά που επιδικάστηκαν σε αυτόν με δικαστική απόφαση και ελήφθησαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, να καταλογιστούν στα έτη που ανάγονται και συνεπώς να επαναπροσδιοριστεί ο φόρος για τα έτη 2009, 2010, 2011 και 2014.

Πιο συγκεκριμένα, κατά το έτος 2014 εκδικάστηκε αγωγή που είχε υποβάλλει κατά της εταιρείας, της οποίας ήταν εργαζόμενος μέχρι το έτος 2011. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών, έλαβε το ποσό των 12.196,99 ευρώ ως αποζημίωση για ημερομίσθια Σαββάτων και Κυριακών που είχε εργαστεί για την εταιρεία κατά τα έτη 2009, 2010 και 2011. Η εταιρεία, σε συνέχεια της απόφασης, υπέβαλλε ανακριβές Ε7, δηλώνοντας τα χρήματα αυτά ως ανείσπρακτες αποδοχές που φορολογούνται στο έτος κτήσης και όχι ως αναδρομικά.

Τα ανωτέρω έχουν ως αποτέλεσμα να εμφανίζει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος υψηλό εισόδημα, χάνοντας τοιουτοτρόπως κοινωνικά βοηθήματα και κοινωνικές παροχές που λαμβάνει ως τρίτεκνος και οικονομικά αδύναμος και επιπλέον να καλείται να καταβάλει υψηλό ποσό φόρου εισοδήματος, αδυνατώντας να ανταπεξέλθει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής 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 αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του ν.4172/2013 αναφέρεται, «Επιπροσθέτως, στην παράγραφο 4 τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος. Ρητή εξαίρεση από το σύστημα αυτό εισάγεται αποκλειστικά για την περίπτωση του εισοδήματος από μισθωτή εργασία σε περίπτωση που ο μισθωτός εισπράττει

καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές για οποιονδήποτε λόγο, περιλαμβανομένης και της επίσχεσης εργασίας ή της κήρυξης του εργοδότη σε πτώχευση, οπότε ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος του προσδιορίζεται με το σύστημα ταμειακής βάσης, ήτοι ο χρόνος που εισέπραξε τις αποδοχές του.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/8.10.2015 Κοινοποίηση διατάξεων Κ.Φ.Ε., του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος, «Περαιτέρω, χρόνος απόκτησης των τόκων που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση θεωρείται ο χρόνος έκδοσης εκτελεστής δικαστικής απόφασης.».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων εισέπραξε κατά το έτος 2014, ποσά που επιδικάστηκαν σε αυτόν σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών, και συνεπώς κατά το προαναφερθέν έτος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του εν λόγω εισοδήματος, ορθά θεωρείται το φορολογικό έτος 2014 ως χρόνος κτήσης αυτού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./26-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό 1.609,43 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).