



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

09-03-2016

Αριθμός απόφασης:

765

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ειδοποίηση πράξη διοικητικού προσδιορισμού, η οποία εκδόθηκε την, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε ποσό φόρου 813,22 €, για επιστροφή. Η ως άνω δήλωση υπεβλήθη με επιφύλαξη ως προς το δηλωθέν εισόδημα από την εργοδότηρια εταιρεία "", το οποίο δηλώθηκε ολόκληρο, ήτοι ποσό 5.051,95 €, αν και εισπράχθηκε μόνο το ποσό των 450,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει επανεξέταση της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ισχυριζόμενη, ότι, από το σύνολο των αποδοχών της από την προαναφερόμενη εταιρεία, το ποσό που εισέπραξε, ήταν μόνο 450,00 €, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 4.601,95 € ήταν ανείσπρακτες αποδοχές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζεται, ότι:

1) Άρθρο 5. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή

§1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που παρέχεται στην ημεδαπή,

β) το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που παρέχεται στην αλλοδαπή και πληρώνεται από το Ελληνικό Δημόσιο,.....

ιβ) το εισόδημα από τόκους καταβληθέντες ή πιστωθέντες που οφείλονται από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας ή αλλοδαπής μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή,.....

2) Άρθρο 8. Φορολογικό έτος

§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.

3) Άρθρο 10. Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων

«Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα

4) Άρθρο 12. Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

§1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

§3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,

ζ) το ασφαλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλε:

1. ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με επιφύλαξη.
2. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο, προβάλλοντας τους λόγους της επιφύλαξης, ήτοι, "ο εργοδότης μου, με ΑΦΜ και επωνυμία «.....» έχει λανθασμένα καταχωρήσει στη ΓΓΠΣ τις τακτικές αποδοχές μου για το φορολογικό έτος 2014. Πιο συγκεκριμένα, ως φορολογητέο έχει καταχωρηθεί το ποσό των 5.051,95 €, από το οποίο έχω εισπράξει 450,00 € μέσα στο φορολογικό έτος 2014, ενώ τα 4.601,95 € είναι ανείσπρακτα μέχρι και σήμερα. Επικοινωνήσα με το Εργοδότη μου, τόσο η ίδια όσο και η Δικηγόρος μου, για να τον ενημερώσουμε ότι θα πρέπει να προβεί σε διόρθωση του παραπάνω λάθους στο σύστημα ώστε να μπορέσω να υποβάλλω ορθά τη δήλωσή μου, όμως εξαιτίας της άρνησής του, υπέβαλα εμπρόθεσμα «Δήλωση με επιφύλαξη», στηριζόμενη στη Βεβαίωση Αποδοχών που μου εξέδωσε και στην οποία φαίνονται ευκρινώς τόσο οι αποδοχές που έχω εισπράξει όσο και οι ανείσπρακτες. Σας παρακαλώ πολύ, όπως ληφθούν υπόψη τα δικαιολογητικά τα οποία σας επισυνάπτω και με τα οποία αποδεικνύεται ειδικά και αιτιολογημένα ο ισχυρισμός μου, προκειμένου να γίνει σωστά η εκκαθάριση του φόρου, ήτοι:
- βεβαίωση αποδοχών από την
- Εικόνα αποδοχών 2014 από τη ΓΓΠΣ
- βεβαίωση για επίδομα ανεργίας"

Επειδή, από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών με βάση την ΠΟΛ 1051/19-02-2015, προκύπτουν τα παρακάτω:

α/α	ΑΦΜ μισθωτού	Ον/μο μισθωτού	ΑΦΜ εργοδότη	Ον/μο εργοδότη	Ακ Αποδοχ.	Φορ/τεο ποσό	Αναλ φόρος	Παρακ φόρος	Ειδική Εισφ Αλλ
1					200,00	200,00	40,61	40,00	
2					5.978,63	5.051,95	446,26	439,57	50,52
3					751,05	582,09	116,42	114,67	
4					2.366,00	1.975,61	51,21	50,44	
5					2.399,68	2.239,54	487,25	479,94	
ΣΥΝΟΛΑ					11.695,36	10.049,19	1.141,75	1.124,62	50,52

Επειδή, από τη προσκομισθείσα σε φωτοτυπία Βεβαίωση Αποδοχών της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, προκύπτουν τα παρακάτω:

Είδος αποδοχών	ποσό ακαθ. Αποδ	κρατήσεις	Καθαρό ποσό	Αναλογ φόρος	Παρακρ φόρος	Ειδ. Εισφ Αλλ
μισθός εισπραγμένες αποδοχές	5.978,63	926,68	450,00	0,00	0,00	0,00
ανείσπρακτες αποδοχές			4.601,95	406,51	400,41	50,52
ΣΥΝΟΛΑ	5.978,63	926,68	5.051,95	406,51	400,41	50,52

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβει σε εκκαθάριση του φόρου, και εξέδωσε την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική με επιφύλαξη ηλεκτρονική δήλωση, λαμβάνοντας, υπόψη, μεταξύ άλλων, το σύνολο των αποδοχών (εισπραγμένων & ανείσπρακτων) από την εταιρεία ‘.....’, ήτοι ποσό 5.051,95 €.

Επειδή, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του [άρθρου 8](#) § 4 του ν. [4172/2013](#), και θα πρέπει η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2014 να φορολογηθεί για το σύνολο των εισπραγμένων αποδοχών που έλαβε σε αυτή τη φορολογική περίοδο.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του [Ν. 4174/2013 \(ΦΕΚ Α' 170\)](#)

Α) άρθρο 6 [3. Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή](#)

§6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

[Β\) άρθρο 36. Παραγραφή](#)

§1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....

§2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ανωτέρου λόγου, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, την ακύρωση της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Επανεξέτασης Α4

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΦΗΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).