



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 03-09-2019

Αριθμός Απόφασης: 2470

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./05-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των με αρ. πρωτ. και/06-03-2019 απορριπτικών αποφάσεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί των από 14/02/2019 και με αρ. πρωτ και ανακλητικών-τροποποιητικών δηλώσεων των δηλώσεων εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5, Τις με αρ. πρωτ. και/06-03-2019 απορριπτικές αποφάσεις του Προϊσταμένου

Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./05-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αρ αρ. πρωτ. και/06-03-2019 απορριπτικές αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δεν έγιναν δεκτές οι από 14/02/2019 και με αρ. πρωτ και ανακλητικές - τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 με τις οποίες ανακαλούσε επιδικασθέντες αποδοχές από μισθωτή εργασία.

Η προσφεύγουσα στις 11-02-2014 κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κέρκυρας κατά των εργοδοτών της, για εργατική διαφορά. Επί της ανωτέρω αγωγής το Μονομελές Πρωτοδικείο Κέρκυρας εξέδωσε την υπ' αριθμό/2016 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναγνώρισε ως άκυρη την καταγγελία της συμβάσεως εργασίας της και υποχρέωσε τους εναγόμενους να τις καταβάλουν συνολικό πόσο 25.427,81 ευρώ το οποίο αφορούσε α) αποδοχές υπερημερίας των μηνών Δεκεμβρίου 2013 έως Δεκεμβρίου 2014 (1.439,21*12), β) δεδουλευμένες αποδοχές Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου 2013 και γ) δώρο Χριστουγέννων 2014, ποσού 1.439,31 ευρώ, επίδομα αδειας 2014 ποσού 719,66 ευρώ και επίδομα Πάσχα 2014 ποσού 719,66 ευρώ . Η παραπάνω απόφαση επικυρώθηκε με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κέρκυρας. Συνεπεία των ανωτέρω, η προσφεύγουσα, την 30-07-2018, υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ Κέρκυρας συμπληρωματικές δηλώσεις ΦΕφπ οικ. Έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 (αρ. καταχώρησης TAXIS και) και δήλωσε στον κωδ. 302, εισόδημα από μισθούς 5.757,24 € και 20.149,15 € σε κάθε χρήση αντιστοίχως. Ακολούθως διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση για τα εν λόγω έτη και καταλογίστηκε νέο πόσο φόρου. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα την 14/02/2019 υπέβαλε τις με αρ. πρωτ και ανακλητικές-τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, και ζήτησε την ανάκληση των εισοδημάτων που δήλωσε με τις με αρ. και τροποποιητικές δηλώσεις (από 5.757,24 € σε 2.083,70 € για το οικ. έτος 2014 και από 20.149,15 € σε 0,00€ για το φορολογικό

έτος 2014) ισχυριζόμενη ότι τα εν λόγω ποσά δεν εισπράχθηκαν στο σύνολό τους, παρά μόνο το ποσό των 2.083,70 ευρώ, το οποίο της αποδόθηκε από τον ΕΟΠΠΥ (βάσει της με αρ./2017 δήλωσης τρίτου) κατόπιν των αναγκαστικών μέτρων κατάσχεσης στα οποία είχε προβεί λόγω της ανωτέρω οφειλής. Οι ανωτέρω ανακλητικές δεν έγιναν δεκτές από τον Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας , Με τις με αρ αρ. πρωτ. και/06-03-2019 απορριπτικές αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δεν έγιναν δεκτές οι ανωτέρω ανακλητικές δηλώσεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει δεκτή η ενδικοφανή προσφυγή, να γίνουν δέκτες οι με αριθμ. πρωτ./14-2-2019 και/14-02-2019 ανακλητικές – τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικ. Έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2014, να γίνει νέα εκκαθάριση φόρου με βάση τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, να υπολογιστεί ο τυχόν οφειλόμενος φόρος , να ακυρωθούν οι επιβληθείσες προσαυξήσεις και να της επιστραφεί ο φόρος που έχει καταβάλει αχρεωστήτως έναντι του αρχικώς προσδιορισθέντος ποσού φόρου και των προσαυξήσεων του, ισχυριζόμενη ότι το λογιστικό γραφείο που συνεργάζεται για τις φορολογικές της υποχρεώσεις, από πλάνη θεώρησε, ότι μετά την αριθμ./2016 απόφαση Μονομελούς Πρωτοδικείου Κέρκυρας, η οποία επικυρώθηκε με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κέρκυρας ,ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε όλο το πόσο ενώ το μόνο ποσό που εισέπραξε είναι το πόσο των **2.083,70 €**, όπως προκύπτει και από το αρ. πρωτ./11-01-2018 έγγραφο του ΕΟΠΠΥ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω συμπληρωματικών - ανακλητικών – τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικ. Έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2014 : *«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013** :

«4.Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του . Κατ' εξαίρεση για τις 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 στο δικαιούχο .».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1223/2015**, με θέμα « Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε.(Ν.4172/2013)», «.....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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1068/2018** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»: «Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου 7. Στην περίπτωση ανείσπρακτων αποδοχών, ο μισθωτός φορολογούμενος που διαθέτει βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη του από την οποία δεν προκύπτει ο διαχωρισμός του εισοδήματος από ανείσπρακτες αποδοχές στα έτη που ανάγονται, δύναται να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. για τη φορολόγηση αυτών των εισοδημάτων κατ' έτος, με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το οποίο θα αποδεικνύει τον διαχωρισμό

των αποδοχών στα έτη που αφορούν, όπως βεβαίωση από πιστοποιημένο λογιστή-φοροτεχνικό βάσει αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (Α.Π.Δ.) του ασφαλιστικού φορέα, κ.λπ. ή παλαιότερες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει το ύψος των αποδοχών που είχαν καταστεί ανείσπρακτες, δικαστική απόφαση, κ.α.».

Επειδή, 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, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών συνάγεται ότι μετά την με αρ./2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κέρκυρας η οποία επικυρώθηκε με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κέρκυρας, ορθώς υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα οι συμπληρωματικές δηλώσεις οικ. Έτους 2014 (αριθμ. δηλ.) και φορολογικού έτους 2014 (αριθμ. δηλ.), για να δηλωθούν οι επιδικασθείσες αποδοχές και τόκοι που ανάγονται στα έτη 2013 και 2014. Περαιτέρω από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη είσπραξης των ποσών των εν λόγω εισοδημάτων. Συνεπώς το αίτημα της προσφεύγουσας περί αποδοχής των ανακλητικών - τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 με τις οποίες ανακαλεί τις επιδικασθείσες με την με αρ./2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κέρκυρας αποδοχές από μισθωτή εργασία δεν γίνεται δεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./05-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.