



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 30-09-2020

Αριθμός Απόφασης: 1555



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)

Url : [www.aade.gr](http://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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

**2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

**4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6<sup>ου</sup> άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75)**

σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

5. Την από 20-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., **ΑΦΜ ...**, κατοίκου ....., κατά : του με αρ. ειδοποίησης ... **εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος βάσει της υπ' αρ. .../18-12-2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011.**

6. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞ/ΠΟΛΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., **ΑΦΜ ...**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αρ. ειδοπ. .../18-12-2019 Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010) προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 155,98€. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την παραπάνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, δηλώνοντας αναδρομικά μισθών από τον δήμο Σουφλίου, τα οποία επιδικάστηκαν βάσει δικαστικής απόφασης, ύψους 7.233,00€. Το εν λόγω ποσό προκύπτει και από τη βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη που είχε αποσταλεί μέσω του συστήματος taxis.

Η προσφεύγουσα στις **16/06/2011** υπέβαλε την υπ' αρ. ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) το ποσό των 11.999,20€, στον κωδ. 313 (Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 158,35€ και στον κωδ. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 155,98€, σύμφωνα με την εκδοθείσα βεβαίωση αποδοχών της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου ... με το διακριτικό τίτλο «...» με ΑΦΜ ..., εδρεύουσας στο Νομό Έβρου και του 3<sup>ου</sup> Γραφείου Πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης διεύθυνσης Αθηνών.

Η Κοινωφελής Επιχείρησης Δήμου ... με διακριτικό τίτλο «...» με ΑΦΜ ... κατά το υπό κρίση έτος κατέβαλε στην προσφεύγουσα από το σύνολο των αποδοχών της (8.163,23€) μόνο το ποσό των 551,80 € και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα κατέθεσε αγωγή κατά της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Σουφλίου με τον διακριτικό τίτλο «...» με ΑΦΜ ..., ως καθολικού διαδόχου της

πρώτης δημοτικής επιχείρησης δυνάμει της υπ' αριθμό 6462 απόφασης συγχώνευσης κοινωφελών επιχειρήσεων που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 778/06-05-2011, αξιώνοντας να της καταβληθούν οι λοιπές αποδοχές της. Με την υπ' αρ. 288/2014 απόφαση του το Ειρηνοδικείο Αλεξανδρούπολης αναγνώρισε στην προσφεύγουσα την αξίωση είσπραξης ποσού 9.081,02€, ωστόσο καθώς η προσφεύγουσα αιτούνταν μόνο το ποσό των 7.784,84€ από το οποίο είχε ήδη εισπράξει το ποσό των 551,80€, το δικαστήριο διέταξε την καταβολή του υπολοίπου ποσού, ήτοι 7.233,00€.

Ο Δήμος Σουφλίου σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης απέστειλε ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. βεβαίωση αποδοχών της προσφεύγουσας για το έτος 2018, όπου το είδος αποδοχών αναφέρεται ως αναδρομικά μισθών που αφορούν το έτος 2010, με ποσό ακαθαρίστων αποδοχών 8.644,75€, ποσό φορολογητέο 7.233,00 € και φόρο που παρακρατήθηκε 1.446,60 €.

Η προσφεύγουσα στις 18/12/2019 υπέβαλε την υπ' αρ. ... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 στη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, δηλώνοντας στον κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) το ποσό των 7.223,00 € και στον κωδ. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 1.446,60 €. Η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης συνυπολόγισε και τα δηλωθέντα ποσά της αρχικής δήλωσης με αποτέλεσμα να διαμορφωθούν τα ποσά των κωδικών ως εξής: κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.): 19.232,20 €, κωδ. 315 (Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις): 1.626,98 € και κωδ. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις): 1.602,58 € .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εκ νέου εκκαθάριση της ανωτέρω φορολογικής δήλωσης και την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου, ισχυριζόμενη ότι είχε στην αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 δηλώσει ποσά μισθών τα οποία δεν είχαν καταβληθεί από τον εργοδότη, αλλά αναγράφονταν στη βεβαίωση αποδοχών ύψους 8.163,23€. Για το ανείσπρακτο αυτό ποσό κατέφυγε δικαστικά και σύμφωνα με την απόφαση 288/2014 του Ειρηνοδικείου Αλεξ/πολης καταδικάστηκε ο εργοδότης της (Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Τυχερού) σε καταβολή του ποσού των 7.784,84€ εκ του οποίου είχε ήδη καταβάλει το ποσό των 551,80€.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 45§1 του ν. 2238/94 όπως ίσχυε: 1. 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.[...]

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζονται τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων και ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 46§1 του ν. 2238/94 όπως ίσχυε : 1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης 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, σύμφωνα με το αρ. 19§1 του ν. 4174/2013: 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 4§,3,4,6 της ΠΟΛ 1041/2019:

3. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που προσκομίζει ο φορολογούμενος είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσής του και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης.

4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την [παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ](#) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή

γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.

5. ....

6. 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.[...]

Ενώ περαιτέρω με το αρ. 5§3 της ίδιας ΠΟΛ: «Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις [Α. 1009/11.1.2019](#) και [ΠΟΛ. 1033/2014](#) όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις [ΠΟΛ. 1054/2015](#) και [1260/2015](#) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την .../29-10-2019 βεβαίωση του Δήμου Σουφλίου, η προσφεύγουσα έλαβε στις 24/12/2018, κατόπιν συμβιβασμού, μέρος της οφειλής των ανείσπρακτων μισθών του έτους 2010, το οποίο ανέρχονταν σε 9.081,20€, εισπράττοντας το ποσό των 7.233,00€, από το οποίο παρακρατήθηκε το ποσό των 1.446,60€.

Επειδή, σύμφωνα με την 288/29-07-2014 του Ειρηνοδικείου Αλεξ/πολης «...η εναγόμενη έπρεπε να καταβάλει στην ενάγουσα το ποσό των 9.081,02€, ωστόσο η ενάγουσα αιτείται μόνο το ποσό των 7.784,84€, από το οποίο αφαιρείται το ποσό των 551,80€, το οποίο είχε ήδη καταβάλει η εναγόμενη και συνεπώς το συνολικό οφειλόμενο προς την τρίτη ενάγουσα ποσό ανέρχεται στα 7.233,00 ευρώ.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, γίνεται κατανοητό ότι το ποσό των 7.233,00€ που δόθηκε από τον Δήμο Σουφλίου δεν αφορά αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας, τα οποία έπρεπε να δηλωθούν με τροποποιητική δήλωση αναδρομικών, αλλά ποσά ανείσπρακτων μισθών του οικ.

έτους 2011, τα οποία είχαν δηλωθεί και φορολογηθεί με την αρχική δήλωση. Συνεπώς, δεν έπρεπε να υποβληθεί δήλωση για το ποσό των 7.233,00€ που εισέπραξε, διότι το ποσό αυτό αφορά τις αποδοχές του 2010, τις οποίες είχε ήδη δηλώσει βάσει της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών από την Κοινωφελή Επιχείρηση του Δήμου ... με την επωνυμία «...», οι οποίες μάλιστα ως ποσό υπερβαίνουν το ποσό που τελικά εισέπραξε βάσει της δικαστικής απόφασης. Ως εκ τούτου η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης είχε ως αποτέλεσμα τη διπλή φορολόγηση του ίδιου εισοδήματος και γι' αυτό ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει αποδεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου .../20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ .... κατά του με αρ. ειδοποίησης ... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, βάσει της υπ' αρ. .../18-12-2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2011, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.