



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 09/12/2019
Αριθμός απόφασης: 3336

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 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/5.12.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. ειδοπ./2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου φορολ. έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθ. ειδοπ./2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου φορολ. έτους 2018, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοπ./2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. έτους 2018 που εκδόθηκε την **20/06/2019**, δυνάμει της με αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2018 που ο προσφεύγων υπέβαλε με επιφύλαξη την 22/05/2019, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό επιστροφής ύψους 87,72€, χωρίς να γίνει αποδεκτή η επιφύλαξη του.

Ο προσφεύγων με την επιφύλαξη του ισχυρίζεται ότι η εικόνα των αποδοχών του όπως έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του taxinet από τον πρώην εργοδότη του, ΑΦΜ:....., δεν απεικονίζει τα ποσά που πράγματι του καταβλήθηκαν το έτος 2018. Συγκεκριμένα, στην ιστοσελίδα του taxinet απεικονίζονται τα παρακάτω δεδομένα:

Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες αποδοχές	Φορολογητέο Ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
Τακτικές αποδοχές	11.885,70 €	9.983,98 €	334,21 €
Καταβληθείσα αποζημίωση απόλυσης μετά την αφαίρεση του φόρου για την οποία απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης στο φορολογικό έτος 2018	620,55 €	620,55 €	

Ενώ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε το ποσό των 7.480,91€ (φορολογητέο ποσό) ως τακτικές αποδοχές και ουδέποτε έλαβε αποζημίωση απόλυσης ύψους 620,55€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ως προς το φορολογητέο ποσό των τακτικών αποδοχών προσκομίζοντας τα κάτωθι έγγραφα που αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του:

1. Κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας του στην
2. Τη με αριθ. ΓΑΚ/07-06-2019 αγωγή του ενώπιον του Ειρηνοδικείου κατά της εταιρείας «.....» και
3. Το με αριθ. πρωτ./2019 Δελτίο Εργατικής Διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§6 της **ΠΟΛ. 1041/2019** ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, με την παράγραφο 4 της **ΠΟΛ. 1223/8-10-2015** με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)ορίζεται ότι:

«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 εισπραξής 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. [...]

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 εισπραξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η εισπραξη 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, εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει :

A) την από 16/05/2019 εκτύπωση κίνησης λογαριασμού μισθοδοσίας του με αριθ. λογαριασμού της με μοναδικό δικαιούχο τον προσφεύγοντα όπου αποτυπώνονται καταθέσεις μισθοδοσίας ύψους **7.480,91€** από 01/01/2018 έως 31/12/2018.

B) Το με αριθ. πρωτ./2019 Δελτίο Εργατικής Διαφοράς του Τμήματος Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων μεταξύ άλλων μισθωτών προσέφυγαν ενώπιον της Κοινωνικής Επιθεωρήτριας κατά του πρώην εργοδότη τους «.....» διότι τους οφείλει αποζημίωση λόγω απολύσεως και δεδουλευμένες αποδοχές από Σεπτέμβριο έως Δεκέμβριο του 2018.

Γ) Τη με αριθ. ΓΑΚ/2019 αγωγή του προσφεύγοντος (μεταξύ άλλων 5 μισθωτών) ενώπιον του Ειρηνοδικείου κατά του ως άνω πρώην εργοδότη τους από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων αιτείται να του καταβάλει η ως άνω εταιρεία: οφειλόμενη αποζημίωση 645,40€, οφειλόμενες δεδουλευμένες αποδοχές 3.014,40€, αποζημίωση ηθικής βλάβης 1.500,00€, ήτοι σύνολο οφειλόμενων ποσών 5.159,80€.

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 168168 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/04-12-2019 έγγραφό μας για αποστολή στοιχείων, ζητήσαμε από την ως άνω εταιρεία «.....» να μας γνωρίσει εάν στην εικόνα τακτικών αποδοχών του προσφεύγοντος όπως έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του taxis, συμπεριλαμβάνονται και ανείσπρακτες αποδοχές, την 31/12/2018, και το ακριβές ύψος αυτών.

Επειδή, η εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα για αποστολή στοιχείων και με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019/ ΕΜΠ/2019 έγγραφό της, μας γνώρισε ότι ο προσφεύγων εργάστηκε έως τον Δεκέμβριο του 2018 και η εικόνα των τακτικών αποδοχών του έχει ως εξής:

1) Αμοιβές που φορολογούνται

	Ποσό ακαθαρίστων αποδοχών	Κρατήσεις	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
Καταβληθείσες αποδοχές	9.310,36€	1.489,66€	7.820,70€	269,79€
Ανείσπρακτες αποδοχές 31/12/2018	2.575,34€	412,06€	2.163,28€	64,42€
Σύνολο αποδοχών	11.885,70	1.901,72€	9.983,98€	334,21€

2) Αμοιβές που απαλλάσσονται από το φόρο

Είδος αμοιβής	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ
Αποζημίωση απόλυσης	645,40	0,00	645,40

Το ποσό της αποζημίωσης στις 31/12/2018 δεν είχε πληρωθεί. Επίσης μας ενημέρωσε ότι το έτος 2019 έχει καταβληθεί ποσό 1.1170,24€ έναντι των ανείσπρακτων αποδοχών.

Επειδή, από τα ως άνω στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η ιστοσελίδα του taxisnet δεν απεικονίζει τα ποσά που πράγματι του καταβλήθηκαν το έτος 2018 είναι βάσιμος καθώς προκύπτει ότι έλαβε καθαρές αποδοχές ύψους 7.820,70€ (κωδ. 301) και του παρακρατήθηκε φόρος ύψους 269,79€ (κωδ. 315). Επίσης προκύπτει ότι η αποζημίωση απόλυσης δεν του έχει καταβληθεί.

Επειδή, βάσει των ως άνω, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1041/2019, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να προβεί σε νέα εκκαθάριση, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, **και την τροποποίηση της με αριθ. ειδοπ. /2019** Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 .