



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 20.3. 2020

Αριθμ. Απόφασης 599

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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

1. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την με αριθμ. ΔΕΔ126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 2.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός, αρ. κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, επί της με αριθμ. Πρωτ/2019 αίτησης σχετικά με την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την από 10.12.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2.12.2019 και με αρθ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων αν και εργαζόταν με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας στην εταιρεία με την επωνυμία, αυτή έπαυσε να του καταβάλει τις αποδοχές του, για το χρονικό διάστημα από τον Ιανουάριο του 2010 έως και τον Μάρτιο του 2013 παρόλο που παρείχε ανελλιπώς την εργασία του μέχρι και τις 15-04-2010, οπότε και προέβη σε επίσχεση εργασίας, λόγω της μη καταβολής των νομίμων αποδοχών του.

Ο εργοδότης του προσφεύγοντος χορήγησε σ' αυτόν βεβαιώσεις αποδοχών για τις χρήσεις 2010 έως και 2013 παρότι για το διάστημα από Ιανουάριο 2010 έως Μάρτιο 2013 ήταν στο σύνολο τους ανείσπρακτες.

Ο προσφεύγων υπέβαλε για τις ως άνω αναφερόμενες χρήσεις δηλώσεις εισοδήματος με τις οποίες δήλωσε σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών που εξέδωσε ο εργοδότης του και επομένως φορολογήθηκε για τις ανείσπρακτες αμοιβές του, ανά χρήση ως εξής::

α/α	χρήση	Δηλωθέν - φορολογηθέν εισόδημα ΚΩΔ.ΑΡΘ.301	Αναλογών φόρος ΚΩΔ.ΑΡΘ: 313.	Παρακρατηθείς φόρος ΚΩΔ.ΑΡΘ: 315	Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου
1	2010	21.241,20	1.707,71	1682,09	1.243,54
2	2011	11.083,74	966,56	952,06	701,87
3	2012	11.908,91	1.545,53	1.522,35	1.698,65
4	2013	10.980,31	1.649,54	1.624,80	1.597,42

Στην συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου την 16-4-2013 αγωγή πού έλαβε α/α καταχώρησης ζητώντας να του καταβληθούν οι εισπραχθείσες και μη αποδοχές του. Επί της αγωγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου η οποία έκανε δεκτή εν μέρει την αγωγή του επιδικάζοντας τελεσίδικα στον προσφεύγοντα στην καταβολή ποσών από την (.....), βάσει των διατάξεων του

άρθρου 67 του ν.4331/2015 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4342/2015, για τα ανωτέρω χρονικά διαστήματα - αντίστοιχες φορολογικές χρήσεις, τα εξής ποσά:

Χρήση 2010 : 18.802,57 €

Χρήση 2011: 20.775,90 €

Χρήση 2012 : 21.024,75 €

Χρήση 2013: 5.043,33 €

Επειδή ο προσφεύγων είχε υποβάλει αρχικές δηλώσεις εισοδήματος για τις χρήσεις 2010 έως και 2013 στις οποίες δήλωσε στον ΚΩΔ.ΑΡΘ 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια) μόνο τις καταβληθείσες αποδοχές και στον ΚΩΔ. ΑΡΘ 313 (φόρος πού αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις και ΚΩΔ. ΑΡΘ 315 (φόρος πού παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις)

Επειδή ο εργοδότης του προσφεύγοντος μετά την έκδοση της υπ' αριθ'/2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου ανήρτησε στο σύστημα taxis τις αποδοχές πού επιδίκασε το Πρωτοδικείο κατά το έτος με την επισήμανση ότι όφειλε ο προσφεύγων να υποβάλει συμπληρωματικές δηλώσεις στο έτος πού ανάγονται τα αντίστοιχα ποσά.

Επειδή ο προσφεύγων σε εκτέλεση της υπ' αριθ'/2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2010 έως 2013, δηλώνοντας εκ παραδρομής μόνο τον παρακρατηθέντα φόρο στο Κωδ. Αρθ : 313 & 315, χωρίς να συμπεριλάβει σ' αυτές και τις επιδικασθείσες με την προαναφερόμενη απόφαση κατ' έτος αμοιβές.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 8 § 4 του Ν. 4172/13 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.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 67 § 6 του Ν. 4172/13 η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 1β του άρθρου 25 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.13) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στο Φ.Ε.Κ. (Υποβολή της

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ¹ και καταβολή του φόρου) ορίζονται ότι :

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 02.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του», με Α.Φ.Μ. και ορίζουμε ο Προϊστάμενος της ΙΖ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, να προβεί σε εκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2010 έως και 2013, λαμβάνοντας υπόψη τις επιδικασθείσες κατ' έτος αμοιβές με βάση την υπ' αριθ'/2017 Απόφ. Του Μονομελούς Πρωτοδ. ως εξής : χρήση 2010: 18.802,57 €, χρήση 2011: 20.775,90 €, χρήση 2012: 21.024,75 € και χρήση 2013: 5.049,33 €.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.
