



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-6-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Αριθμός απόφασης: 1148

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 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).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης:.....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων, κατά τα έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 εργαζόταν ως μισθωτός στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία λόγω οικονομικών προβλημάτων κατέβαλλε τις δεδουλευμένες αποδοχές των ανωτέρω εργασιακών ετών, εντός του φορολογικού έτους 2014, αναρτώντας στο σύστημα **taxis** βεβαίωση αποδοχών με τα εξής ποσά:

- Τακτικές αποδοχές, ποσού 10.803,16€
- Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές εντός του φορολογικού έτους, ποσού 35.158,61€
- Αποζημίωση απόλυσης, ποσού 16.461,39€.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, την 17-7-2015, υπέβαλλε την με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με επιφύλαξη συνυποβάλλοντας την από 19-8-2015 υπεύθυνη δήλωση, στην οποία αιτιολογεί την ανωτέρω επιφύλαξή του, ήτοι την φορολόγηση των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών, ετών 2011, 2012 και 2013, στα έτη που ανάγονται και όχι στο έτος είσπραξης. Επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα, προσκομίζοντας παράλληλα και τις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΜΝΙΘΕΑΣ προέβη στην εκκαθάριση της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκκαθαρίζοντας το συνολικό ποσό των 45.961,77€ (10.803,16€ + 35.158,61€) και εξέδωσε την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομη φορολόγηση στο έτος είσπραξης, καθώς τα ποσά των ανείσπρακτων αποδοχών αφορούν χρονικό διάστημα μέχρι 31-12-2013 και ως εκ τούτου, πρέπει να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151), βάσει των οποίων ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που αποκτήθηκε το δικαίωμα είσπραξης και όχι οι διατάξεις του άρθρου 8 του

ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), βάσει των οποίων, ως χρόνος κτήσης των ανείσπρακτων αποδοχών θεωρείται ο χρόνος είσπραξης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, προσκομίστηκε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ το από 6-6-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Περί Συναινετικής Καταγγελίας Συμβάσεως Εργασίας Με Καταβολή Αποζημίωσης, Εξώδικου Συμβιβασμού & Αφηρημένης Αναγνώρισης Χρέους – Συμφωνία Εξυγίανσης – Εξόφληση Απαιτήσεων & Απόδειξη Καταβολής – Εισπράξεως – Δήλωση Παραιτήσεως, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020, στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «... 3.α) Ο εργαζόμενος περιορίζει συμβιβαστικώς το σύνολο των απαιτήσεών του κατά της Εταιρείας από την εργασιακή σχέση (οφειλή δεδουλευμένων), που λύθηκε δια της από 30-05-2014 καταγγελίας, ... στο ποσό των Τριάντα Χιλιάδων Τριακοσίων Δέκα Οκτώ Ευρώ και Τριάντα Οκτώ Λεπτών (€ 30.318,38).

...

5. ... Η Εταιρεία καταβάλλει σήμερα και εξοφλεί πλήρως και ολοσχερώς με την υπ' αριθμ. τραπεζική επιταγή της Τράπεζας εκδοθείσα στο Μαρούσι την 06/06/2014 το συνολικό ποσό των Σαράντα Έξι Χιλιάδων Επτακοσίων Εβδομήντα Εννέα Ευρώ και Εβδομήντα Επτά Λεπτών (€ 46.779,77), όπως αυτό αναλύεται ήδη ανωτέρω και ειδικότερα:

α) Δέκα Έξι Χιλιάδες Τετρακόσια Εξήντα Ένα Ευρώ και Τριάντα Εννέα Λεπτά (€ 16.461,39) ως αποζημίωση απόλυσης μετά φόρου και

β) Τριάντα Χιλιάδες Τριακόσια Δέκα Οκτώ Ευρώ και Τριάντα Οκτώ Λεπτά (€ 30.318,38) ως ποσό καταβαλλόμενο στον εργαζόμενο σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα και λόγω της συμφωνηθείσης στα πλαίσια του παρόντος συμβιβασμού αφηρημένης αναγνώρισης χρέους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 43 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.

Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε «εμπρόθεσμα» για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 45 «Εισόδημα και απόκτησή του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151) ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 «Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος» του ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4038/2012 (ΦΕΚ Α' 14) του οποίου η ισχύς παρατάθηκε και για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές της διαχειριστικής χρήσης αρχικά του 2012 (άρθρο 7 παρ.4 Ν.4110/2013, ΦΕΚ Α' 17) και στη συνέχεια και του 2013, ορίζεται ότι: «1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής 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 απόκτησης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξης τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45.

...

3. Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Ειδικά, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές της διαχειριστικής χρήσης του 2011 που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος σε έτος μεταγενέστερο από τις επιχειρήσεις στις οποίες απασχολείται και ακόμα και αν έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησής τους είναι ο χρόνος στον οποίο

εισπράττονται, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο για την ανωτέρω διαχειριστική χρήση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1223/ 8-10-2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» αναφέρεται ότι: «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 είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία [...] 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 [...] σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του εντός του ίδιου έτους. [...] Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία [...], 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 το άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1051/ 19-2-2015 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από

επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 4

Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (Έντυπα Φ-01.042, Φ-01.043)

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που καταβλήθηκαν, καθώς και με το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών, και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκε, προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων κατά τα έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 εργαζόταν ως μισθωτός στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία λόγω οικονομικών προβλημάτων του κατέβαλλε τις δεδουλευμένες αποδοχές των ανωτέρω εργασιακών ετών, εντός του φορολογικού έτους 2014. Ως εκ τούτου, χρόνος απόκτησης των εν λόγω αποδοχών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράχθηκαν, ήτοι το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 46 του ν.2238/1994.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, προσκομίστηκε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ το από 6-6-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Περί Συναινετικής Καταγγελίας Συμβάσεως Εργασίας Με Καταβολή Αποζημίωσης, Εξώδικου Συμβιβασμού & Αφηρημένης Αναγνώρισης Χρέους – Συμφωνία Εξυγίανσης – Εξόφληση Απαιτήσεων & Απόδειξη Καταβολής – Εισπράξεως – Δήλωση Παραίτησεως, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020, στο οποίο αναφέρεται ότι: « ... 3.α) Ο εργαζόμενος περιορίζει συμβιβαστικώς το σύνολο των απαιτήσεών του κατά της Εταιρείας από την εργασιακή σχέση (οφειλή δεδουλευμένων), που λύθηκε δια της από 30-05-2014 καταγγελίας, ... στο ποσό των Τριάντα Χιλιάδων Τριακοσίων Δέκα Οκτώ Ευρώ και Τριάντα Οκτώ Λεπτών (€ 30.318,38).

...

5. ... Η Εταιρεία καταβάλλει σήμερα και εξοφλεί πλήρως και ολοσχερώς με την υπ' αριθμ. τραπεζική επιταγή της Τράπεζας, εκδοθείσα στο Μαρούσι την

06/06/2014 το συνολικό ποσό των Σαράντα Έξι Χιλιάδων Επτακοσίων Εβδομήντα Εννέα Ευρώ και Εβδομήντα Επτά Λεπτών (€ 46.779,77), όπως αυτό αναλύεται ήδη ανωτέρω και ειδικότερα:

α) Δέκα Έξι Χιλιάδες Τετρακόσια Εξήντα Ένα Ευρώ και Τριάντα Εννέα Λεπτά (€ 16.461,39) ως αποζημίωση απόλυσης μετά φόρου και

β) Τριάντα Χιλιάδες Τριακόσια Δέκα Οκτώ Ευρώ και Τριάντα Οκτώ Λεπτά (€ 30.318,38) ως ποσό καταβαλλόμενο στον εργαζόμενο σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα και λόγω της συμφωνηθείσης στα πλαίσια του παρόντος συμβιβασμού αφηρημένης αναγνώρισης χρέους.».

Επειδή, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, συνεπεία του από 6-6-2014 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Περί Συναινετικής Καταγγελίας Συμβάσεως Εργασίας Με Καταβολή Αποζημίωσης, Εξώδικου Συμβιβασμού & Αφηρημένης Αναγνώρισης Χρέους – Συμφωνίας Εξυγίανσης – Εξόφλησης Απαιτήσεων & Απόδειξης Καταβολής – Εισπράξεως – Δήλωσης Παραίτησεως, ανήρτησε στο σύστημα **taxis** βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2014, με τα εξής ποσά:

- Τακτικές αποδοχές, ποσού 10.803,16€
- Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές εντός του φορολογικού έτους, ποσού 35.158,61€
- Αποζημίωση απόλυσης, ποσού 16.461,39€.

Επειδή, ο προσφεύγων, την 17-7-2015, υπέβαλλε την με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με επιφύλαξη συνυποβάλλοντας την από 19-8-2015 υπεύθυνη δήλωση, στην οποία αιτιολογεί την ανωτέρω επιφύλαξή του, ήτοι την φορολόγηση των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών, ετών 2011, 2012 και 2013, στα έτη που ανάγονται και όχι στο έτος εισπραξης. Επιπλέον, υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα, προσκομίζοντας παράλληλα και τις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα ποσά της ως άνω βεβαίωσης αποδοχών του προσφεύγοντος, που ανήρτησε στο σύστημα **taxis** η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, συνεπεία του από 6-6-2014 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Περί Συναινετικής Καταγγελίας Συμβάσεως Εργασίας Με Καταβολή Αποζημίωσης, Εξώδικου Συμβιβασμού & Αφηρημένης Αναγνώρισης Χρέους – Συμφωνίας Εξυγίανσης – Εξόφλησης Απαιτήσεων & Απόδειξης Καταβολής – Εισπράξεως – Δήλωσης Παραίτησεως, ορθώς εκκαθάρισε την με αριθ./2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παράνομης φορολόγησης στο έτος εισπραξης, καθώς τα ποσά των ανείσπρακτων αποδοχών αφορούν χρονικό διάστημα μέχρι 31-12-2013 και ως εκ τούτου, πρέπει να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151), βάσει των οποίων ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο

χρόνος που αποκτήθηκε το δικαίωμα είσπραξης και όχι οι διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), βάσει των οποίων, ως χρόνος κτήσης των ανείσπρακτων αποδοχών θεωρείται ο χρόνος είσπραξης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜκαι την επικύρωση της με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 6.437,75€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 30-12-2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ/.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.