



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2696

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, αρ....., Τ.Κ., κατά: α) του από 02/04/2024 και με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας και β) του από 02/04/2024 και με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με το με ημερομηνία 02/04/2024, και με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 6.796,00€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.986,29€.

Με το με ημερομηνία 02/04/2024, και με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλής 2.139,49€ έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλής 1.630,90€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα κατά το έτος 2009 εργαζόταν ως υπάλληλος γραφείου στην ναυτική εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. στην οποία είχε προσληφθεί από τις 22/04/1978. Από τον Σεπτέμβριο του 2009 και έπειτα δεν της είχαν καταβληθεί δεδουλευμένες αποδοχές για την απασχόλησή της στην παραπάνω εταιρεία και κατήγγειλε εγγράφως την επίδικη σχέση εργασίας στις 26/05/2010. Στην συνέχεια, στις 15/11/2010 κατέθεσε στην γραμματεία του μονομελούς Πρωτοδικείου την υπ' αριθ. /2010 αγωγή κατά της εργοδότης εταιρείας με την οποία αξίωνε την καταβολή των δεδουλευμένων της για την περίοδο από τον Σεπτέμβριο 2009 μέχρι την καταγγελία της σύμβασης εργασίας 26/05/2010.

Η παραπάνω αγωγή έγινε αποδεκτή και εξεδόθη η υπ' αριθ. /2011 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου η οποία επιδικάζει — αναγνωρίζει την καταβολή του συνολικού ποσού 100.453,30€ στα οποία περιλαμβάνονται τα ανείσπρακτα εισοδήματα (αμοιβές από μισθωτή εργασία) των ετών 2009, 2010 συνολικού ποσού 29.904,62€ πλέον αποζημίωσης απόλυσης ποσού 70.848,68€.

Η εργοδότης εταιρεία έχει εκδώσει την από 19/01/2011 βεβαίωση αποδοχών στην οποία αναγράφεται ότι καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα καθαρό ποσό αποδοχών από 01/01/2010 έως 26/05/2010, ύψους 23.478,06€. Κατά την εκκαθάριση της αρχικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2011 που υπέβαλε η προσφεύγουσα υπολογίστηκε φόρος εισοδήματος στο σύνολο των αποδοχών που αναγράφονταν στην βεβαίωση αποδοχών της εργοδότης εταιρείας.

Στις 23/05/2012 υπέβαλλε αίτηση στην Δ.Ο.Υ. Κορυδαλλού με την οποία ζητούσε να απαλλαγεί από τα ποσά του φόρου εισοδήματος που είχε προκύψει εφόσον μέρος του ποσού

που αναγραφόταν στην βεβαίωση αποδοχών της αρχικής δήλωσης δεν είχε εισπραχθεί, η οποία ωστόσο δεν έγινε δεκτή.

Τα παραπάνω ποσά παρέμειναν ανείσπρακτα μέχρι το έτος 2016 όπου ο (Ο.Λ.Π., ΑΦΜ) ανέλαβε την εκκαθάριση της ως άνω εργοδότης εταιρείας και την απόδοση όλων των ανείσπρακτων αμοιβών — αποζημιώσεων στους πρώην υπαλλήλους της εταιρείας

Έπειτα και από την ολοκλήρωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης από τον και την καταβολή των ποσών που είχαν εκδικαστεί με την υπ' αριθ. /2011 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, στην βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2018 συμπεριλήφθηκε από τον Οργανισμό Λιμένος με Α.Φ.Μ.:..... φορολογητέο ποσό 12.651,55€, και 16.953,07€ με έτος αναφοράς 2009 και 2010 αντίστοιχα με είδος αποδοχών «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται». Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις για τα ως άνω ποσά και η Δ.Ο.Υ. Νίκαιας προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και ζητά την ακύρωσή τους και τη διαγραφή του φόρου εισοδήματος ύψους 4.809,71€ και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Φ.Π. (άρθρ. 29, ν. 3986/2011) ύψους 508,59€ που προέκυψαν από τις ως άνω εκκαθαρίσεις, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

«Στην κρινόμενη περίπτωση η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που εμφανίζονται ότι έλαβα κατά το έτος 2018 ως αναδρομικά του έτους 2010 αφορούν ποσά τα οποία αν και είχαν παραμείνει ανείσπρακτα κατά το έτος 2010 ωστόσο συμπεριλήφθηκαν στην αρχική φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2011 και υπολογίστηκε φόρος εισοδήματος αλλά και εισφορά αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν.3986/2011) για το σύνολο των εισοδημάτων μου από μισθωτή εργασία αφού η Δ.Ο.Υ. Νίκαιας — Κορυδαλλού έπειτα και από τις απαντήσεις που έλαβε από Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης Πειραιά αρνήθηκε να αφαιρέσει τα ανείσπρακτα εισοδήματα από σύνολο δηλωθέντων εισοδημάτων του κωδικού 301 του εντύπου ΕΙ οικονομικού έτους 2011 που υπέβαλλα.

Συνεπώς για το ίδιο ακριβώς ποσό, 16.953,07€ φορολογήθηκα τόσο κατά την υποβολή της αρχικής φορολογικής της δήλωσης οικονομικού έτους 2011 όσο και κατά την δημιουργία από την Α.Α.Δ.Ε. της συμπληρωματικής δήλωσης αναδρομικών έτους 2010 με βάση την οποία εκδόθηκε και το εκκαθαριστικό με αριθμό δήλωσης 100816 και αριθμό ειδοποίησης 160.»

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, 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. [...]

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 την **παρ. 1 του άρθρου 46 του Ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται ότι:

«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 την παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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, με την ΠΟΛ. 1141/2012 «Κοινοποίηση των διατάξεων των παραγράφων 1, 3, 4 και 11 του άρθρου 4 και της παραγράφου 5 του άρθρου 35 του ν.4038/2012 (ΦΕΚ 14 Α)», διευκρινίστηκε:

«Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 46 του ΚΦΕ, 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.

Με βάση τις διατάξεις του προστιθέμενου δεύτερου εδαφίου, οι μισθωτοί που απασχολούνται σε επιχειρήσεις και οι οποίοι δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές της διαχειριστικής χρήσης του 2011 λόγω αδυναμίας του εργοδότη τους, ακόμα και αν έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και εφόσον η χορηγούμενη σε αυτούς ετήσια βεβαίωση αποδοχών της ίδιας χρήσης αναγράφει τις ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (χρήση 2011) χωρίς να δηλώσουν τις αποδοχές αυτές, καθόσον χρόνος απόκτησης αυτών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Στην περίπτωση κατά την οποία έχει παρακρατηθεί (αποδοθεί) φόρος και επί των μη καταβληθέντων αποδοχών τότε ο αναλογών και παρακρατηθείς φόρος που αντιστοιχεί στο σύνολο των αποδοχών της διαχειριστικής χρήσης του 2011 (εισπραχθείσες και ανείσπρακτες) επιμερίζεται αναλόγως και αναγράφεται αντίστοιχα στις δύο διακεκριμένες σειρές της χορηγηθείσας ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών που αφορούν τις εισπραχθείσες και ανείσπρακτες αποδοχές της ανωτέρω διαχειριστικής χρήσης.

Βάσει της βεβαίωσης αυτής ο εργαζόμενος θα υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (χρήση 2011) δηλώνοντας στους αντίστοιχους κωδικούς μόνο τις εισπραχθείσες αποδοχές της χρήσης αυτής καθώς και τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο που αντιστοιχεί σε αυτές.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1041/2019 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

[...]

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.

[...]

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.

[...]

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

[...]

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις Α.1009/2019 και ΠΟΛ.1033/2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 και ΠΟΛ.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, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.3986/2011, ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

[...]

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την με ημερομηνία 19/01/2011 βεβαίωση αποδοχών οικονομικού έτους 2011 του εργοδότη «.....» με ΑΦΜ την οποία προσκομίζει η προσφεύγουσα, προκύπτει μεταξύ άλλων ότι για την περίοδο 01/01/2010-26/05/2010 καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα το καθαρό ποσό των 23.478,06€. Το ως άνω ποσό συμπεριλήφθηκε από την προσφεύγουσα στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2,3,4 και 5)» της υπ' αριθ./30-11-2011 αρχικής της δήλωσης, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/30-11-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η προσφεύγουσα στις 23/05/2012 υπέβαλλε αίτηση στην Δ.Ο.Υ Κορυδαλλού με την οποία ζητούσε να απαλλαγεί από τα ποσά του φόρου εισοδήματος που είχε προκύψει με την ως άνω αρχική δήλωση εφόσον μέρος του ποσού που αναγραφόταν στην βεβαίωση αποδοχών της αρχικής δήλωσης δεν είχε εισπραχθεί, η οποία ωστόσο δεν έγινε δεκτή.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις 15/11/2010 κατέθεσε στην γραμματεία του μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς την υπ' αριθ./2010 αγωγή κατά της ως άνω εργοδότης εταιρείας με την οποία αξίωνε την καταβολή των δεδουλευμένων της για την περίοδο από τον Σεπτέμβριο 2009 μέχρι την καταγγελία της σύμβασης εργασίας 26/05/2010.

Επειδή, το Μονομελές Πρωτοδικείο Πειραιώς με την υπ' αριθ./2011 Απόφαση δέχτηκε την εν λόγω αγωγή της προσφεύγουσας και επιδίκασε την καταβολή συνολικού ποσού 100.453,30€, στο οποίο περιλαμβάνονται τα ανείσπρακτα εισοδήματα (οφειλόμενοι μισθοί) των ετών 2009 και 2010 συνολικού ποσού 29.904,62€ καθώς και η αποζημίωση απόλυσης ποσού 70.848,68€. Ειδικότερα, από το ως άνω ποσό των 29.904,62€, ποσό 12.651,55€ αφορά οφειλόμενους μισθούς του έτους 2009 και ποσό 16.953,07€ αφορά οφειλόμενους μισθούς του έτους 2010.

Επειδή, ο (....., ΑΦΜ) ανέλαβε την εκκαθάριση της ως άνω εργοδότης εταιρείας και την απόδοση όλων των ανείσπρακτων αμοιβών-αποζημιώσεων στους πρώην υπαλλήλους της εταιρείας Έπειτα από την ολοκλήρωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης από τον καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τα ποσά που είχαν εκδικαστεί με την υπ' αριθ./2011 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου και αναρτήθηκε από τον με Α.Φ.Μ. σχετική βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2018, με ακαθάριστες αποδοχές ύψους 12.651,55€ και 16.953,07€ για τις χρήσεις/έτη αναφοράς 2009 και 2010 αντίστοιχα και είδος αποδοχών «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)» καθώς και αποζημίωση απόλυσης ποσού 70.848,68€.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι τα ποσά των 12.651,55€ και 16.953,07€ που δόθηκαν από τον (....., ΑΦΜ), δεν αφορούν αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας, αλλά ποσά ανείσπρακτων μισθών των ετών (χρήσεων) 2009 και 2010 αντίστοιχα.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το ως άνω ποσό των 16.953,07€ που αφορά το έτος 2010 το έχει ήδη συμπεριλάβει στην αρχική της δήλωση οικονομικού έτους 2011 (αριθ. δήλωσης/30-11-2011) και δεν οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, η εργοδότηρια εταιρεία έχει εκδώσει την από 19/01/2011 βεβαίωση αποδοχών στην οποία αναγράφεται ότι καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα καθαρό ποσό αποδοχών από 01/01/2010 έως 26/05/2010, ύψους 23.478,06€, ενώ από την υπ' αριθ./2011 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου προκύπτει ότι στην προσφεύγουσα δεν έχουν καταβληθεί δεδουλευμένες αποδοχές για το χρονικό διάστημα από τον Σεπτέμβριο 2009 έως τον Μάιο 2010 και ειδικότερα ότι οι οφειλόμενοι μισθοί για το ως άνω χρονικό διάστημα ανέρχονται σε:

22.772,79€ (2.530,31€ μηνιαίος μισθός x 9 μήνες)

2.531,31€ (δώρο Χριστουγέννων έτους 2009)

1.265,16€ (δώρο Πάσχα έτους 2010)

2.833,94€ (αποζημίωση αδείας έτους 2010)

202,42€ (αναλογία δώρου Χριστουγέννων έτους 2010)

ήτοι συνολικό ποσό 29.605,62€ (εκ του οποίου ποσό 12.651,55€ αφορά το έτος 2009 και ποσό 16.953,07€ αφορά το έτος 2010).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και το περιεχόμενο της υπ' αριθ./2011 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, προκύπτει ότι το ποσό των 16.953,07€ που αφορά το έτος 2010 και που καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα από τον αφορά ανείσπρακτες αποδοχές μη καταβληθείσες από την εργοδότηρια εταιρεία «.....» με ΑΦΜ οι οποίες δόθηκαν σε εκτέλεση της απόφασης του δικαστηρίου. Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα κατά την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (αριθ. δήλωσης/30-11-2011) είχε δηλώσει και φορολογηθεί για τις αποδοχές αυτές, παρά το γεγονός ότι δεν της είχαν καταβληθεί, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης οικονομικού έτους 2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** κατά: **α)** του από 02/04/2024 και με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος βάσει της υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και **β)** του από 02/04/2024 και με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 και ορίζουμε όπως ο αρμόδιος Προϊστάμενος προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.