



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/02/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 450

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)»

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

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου **ΞΑΝΘΗΣ** πλην προσωρινά διαμένοντος στη Γερμανία, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων που εκδόθηκαν στο όνομα της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Την υπ' αριθμ./2024 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά (Τμήμα Η' Τριμελές).
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία επανεξετάζεται κατόπιν της υπ' αριθμ./2024 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά (Τμήμα Η' Τριμελές) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος ποσού 66.874,80 €, πλέον προστίμου άρθρου 59 Ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 33.437,40 €, ήτοι συνολικό ποσό **100.312,20 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος ποσού 190.282,40 €, πλέον προστίμου άρθρου 59 Ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 95.141,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **285.423,60 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 17/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./04-03-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, για τις περιόδους 01/01/2014-31/12/2014 και 01/01/2016-31/12/2016, ο έλεγχος διαπίστωσε την καταβολή μεγάλων χρηματικών ποσών για αποζημιώσεις απολυομένων, με τα σχετικά ποσά να ανέρχονται σε:

- 2014: 334.374,00 €
- 2016: 951.412,00 €

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία περί αποζημιώσεως απολυομένων και το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι της προσφεύγουσας απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν περισσότερες από μία φορές μέσα στο έτος, έκρινε ότι τα ποσά που έλαβαν δεν αφορούν αποζημίωση απόλυσης αλλά πρόσθετες αμοιβές (bonus), για τα οποία θα έπρεπε να παρακρατηθεί φόρος 20%, κατά την παρ. 4 του άρθρου 60 του Ν. 4172/2013:

- 2014: **66.874,80 €** (=334.374,00 € * 20%)
- 2016: **190.282,40 €** (=951.412,00 € * 20%).

Η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είχε εξεταστεί και απορριφθεί από την Υπηρεσία μας (σχετ. υπ' αριθμόν 2776/29-09-2021 απόφαση), με το σκεπτικό ότι ο προσφεύγων δεν είχε ενεργητική νομιμοποίηση να προσβάλει τις κρινόμενες πράξεις που είχαν εκδοθεί στο όνομα της εταιρίας, ΑΦΜ, της οποίας τύγχανε ομόρρυθμος εταίρος.

Κατά της ανωτέρω Απόφασης της Υπηρεσίας μας ασκήθηκε η υπ' αριθμόν/04.11.2021 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, το οποίο, με την υπ' αριθμ./2024 Απόφασή του έκρινε ότι η Υπηρεσία μας όφειλε να εξετάσει στην ουσία της την υπ' αριθμόν/19-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή, καθότι ο προσφεύγων νομιμοποιείτο ενεργητικώς να ασκήσει ατομικώς, ως απεριορίστως και εις ολόκληρον υπεύθυνος για την καταβολή των φορολογικών οφειλών της εταιρίας, ενδικοφανή προσφυγή και **ανέπεμψε** προς τούτο την υπόθεση στην Υπηρεσία μας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένος καταλογισμός παρακρατούμενων φόρων στο εισόδημα για τα φορολογικά έτη 2014 και 2016.

2ος λόγος: Μη επαρκής αιτιολογία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15, παρ. 3 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, «Με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης.

Ο φόρος υπολογίζεται, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα»:

Κλιμάκιο αποζημίωσης (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής
< 60.000	0%
60.000,01 – 100.000	10%
100.000,01 – 150.000	20%
> 150.000	30%

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη:

«1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

[...]

4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά. [Η παράγραφος 4, τέθηκε όπως αναριθμήθηκε από παράγραφο 5 με την παράγραφο 3 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74/19-05-2017)].

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, μη ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά που κατέβαλε η εταιρεία αφορούσαν πρόσθετες αμοιβές (bonus), υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, ενώ στην πραγματικότητα αφορούσαν αποζημιώσεις απόλυσης.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου (σελ. 10), διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος στις ΔΦΕ που υπέβαλαν οι εργαζόμενοι για τα φορολογικά έτη 2014-2016, από τον οποίο προέκυψε ότι τα σχετικά ποσά έχουν δηλωθεί στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), γεγονός που δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι της προσφεύγουσας απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν περισσότερες από μία φορές μέσα στο έτος, ενώ παράλληλα δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την υποχρέωση για καταβολή νόμιμης αποζημίωσης. Ήτοι, έκρινε ότι η εταιρεία έδρασε επί σκοπόν, προκειμένου να αποφύγει την παρακράτηση φόρου εισοδήματος, στην οποία θα ήταν υπόχρεη, εφόσον είχε δηλώσει ρητώς τα καταβληθέντα ποσά ως έκτακτες αμοιβές (bonus).

Επειδή σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας, δεδομένου ότι είχαν προσβληθεί και με την υπ' αριθμόν/03-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή που είχε υποβάλει η ίδια η εταιρεία, ΑΦΜ Ειδικότερα, με την υπ' αριθμόν 2753/28-09-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας επικυρώθηκαν οι κρινόμενες υπ' αριθμ./2020 και/2020 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, ενώ σύμφωνα με το αρχείο της Υπηρεσίας μας, δεν υποβλήθηκε στη συνέχεια δικαστική προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ./2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

A)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Ποσό (€)
Διαφορά φόρου	66.874,80
Πρόστιμο άρθ. 59	33.437,40

N.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.312,20

B)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Ποσό (€)
Διαφορά φόρου	190.282,40
Πρόστιμο άρθ. 59 N.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	95.141,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	285.423,60

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.