



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/12/2017
Αριθμός απόφασης: 6347

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 18/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Γαλασίου, οδός «.....», κατά της με αριθ. δήλωσης «.....»/12-07-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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' αρ. δήλωσης «.....»/12-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.903,87 € και εισφορά αλληλεγγύης 171,01 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.074,88 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτή την δήλωση με επιφύλαξη και τα δικαιολογητικά που προσκόμισα με την με αριθ. πρωτ. «.....»/7-7-2017 για μη συνυπολογισμό των ανείσπρακτων και οφειλόμενων αποδοχών μου από την εργοδότη εταιρεία «.....» και δ.τ. «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ «.....» και ΚΑΚ «.....» στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο που εδρεύει στην Θεσσαλονίκη οδός «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και υποκ/μα στο «.....»Τ.Κ. 15234

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Α' Θεσσαλονίκης το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» ΕΞ 2017 ΕΜΠ/09-11-2017 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει μετά από σχετικό έλεγχο, εάν το περιεχόμενο της συνημμένης φωτοτυπίας της βεβαίωσης αποδοχών, που υπέβαλλε ηλεκτρονικά η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ «.....», αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, και αφορά την προσφεύγουσα, είναι ακριβής και συγκεκριμένα εάν από τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της εταιρείας προκύπτει η καταβολή των τακτικών αποδοχών στην υπάλληλο «.....», (φορολογητέες αποδοχές 10.841,54 € μείον παρακρατηθείς φόρος 414,56 €), καθώς και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 414,56 €.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» ΕΙ 2017 ΕΜΠ/12-12-2017 σχετική απάντηση, στην οποία αναφέρεται ότι: «Με αφορμή το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» ΕΞ 2017 ΕΜΠ/09-11-2017 έγγραφο της υπηρεσίας σας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....»/2017 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου. Στα πλαίσια του ελέγχου και έπειτα από την απάντηση που λάβαμε από την Δ/ση Ηλεκτρονικής Διεύθυνσης (ΔΗΛΕΔ) σας αναφέρουμε ότι η εταιρία «.....» με ΑΦΜ «.....» διέγραψε από το ηλεκτρονικό αρχείο των βεβαιώσεων αποδοχών με κίνηση στις 09-11-2017 την «.....» με ΑΦΜ «.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 του Ν. 4174/2017 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016» του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για το «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς , ημερομίσθια κτλ (εκτός περ. 1, 2)» (κωδ. 301-302) αναφέρονται τα εξής:

«Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4172/2013 προσauξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.).

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, ο φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν.4172/2013. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2016 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσής του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτήν τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2016 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών στην οποία οι ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. «.....»/7-7-2017 αίτηση προσκόμισε τα δικαιολογητικά προκειμένου να τεκμηριώσει την δήλωση με επιφύλαξη που υπέβαλλε την 05/07/2017 και η οποία έλαβε αρ. καταχώρησης «.....» προσκομίζοντας τα κάτωθι:

1) Υπ. Δήλωση

2) Υποβεβλημένη στο taxisnet Δήλωση Ε1 2016

- 3) Εξώδικη δήλωση διαμαρτυρία
- 4) Αγωγή κατά «.....»
- 5) Δελτίο εργατικής διαφοράς
- 6) Εξώδικη δήλωση προς «.....»
- 7) Εξώδικη δήλωση προς «.....»
- 8) Εικόνα αποδοχών από taxisnet
- 9) ΠΟΛ. 1223/2015
- 10) ΠΟΛ. 1141/2012

Επειδή, η προσφεύγουσα τόσο με την «.....»/7-7-2017 αίτηση όσο και με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε την από 22/06/2017 Εξώδικη δήλωση προς «.....», η οποία κοινοποιήθηκε με την με αρ. «.....» ΣΤ/26-06-2017 έκθεση επίδοσης του Δικ. Επιμελητή του Πρωτοδικείου Αθηνών, «.....», με την οποία καλούσε την «.....», όπως προβεί εντός των επόμενων τριών (3) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, στην υποβολή Τροποποιητικής Δήλωσης ως προς τις αποδοχές για το έτος 2016, προκειμένου να μπορέσει να υποβάλει εμπρόθεσμα τη φορολογική της δήλωση εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Α΄ Θεσσαλονίκης το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» ΕΞ 2017 ΕΜΠ/09-11-2017 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει μετά από σχετικό έλεγχο, εάν το περιεχόμενο της συνημμένης φωτοτυπίας της βεβαίωσης αποδοχών, που υπέβαλλε ηλεκτρονικά η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ «.....», αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, και αφορά την προσφεύγουσα, είναι ακριβής και συγκεκριμένα εάν από τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της εταιρείας προκύπτει η καταβολή των τακτικών αποδοχών στην υπάλληλο «.....», (φορολογητέες αποδοχές 10.841,54 € μείον παρακρατηθείς φόρος 414,56 €), καθώς και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 414,56 €.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» ΕΙ 2017 ΕΜΠ/12-12-2017 σχετική απάντηση, στην οποία αναφέρεται ότι: «Με αφορμή το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» ΕΞ 2017 ΕΜΠ/09-11-2017 έγγραφο της υπηρεσίας σας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....»/2017 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου. Στα πλαίσια του ελέγχου και έπειτα από την απάντηση που λάβαμε από την Δ/ση Ηλεκτρονικής Διεύθυνσης (ΔΗΛΕΔ) σας αναφέρουμε ότι η εταιρία «.....» με ΑΦΜ «.....» διέγραψε από το ηλεκτρονικό αρχείο των βεβαιώσεων αποδοχών με κίνηση στις 09-11-2017 την «.....» με ΑΦΜ «.....».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 18/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, προβεί σε νέα εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2016.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.