



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/07/2023

Αριθ.απόφασης 805

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΑΘΗΝΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19 τκ 17671  
Καλλιθέα – Ν.Αττικής  
Τηλέφωνο : 213.1604509

**Α Π Ο Φ Α Σ Η**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από ..... και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή της ..... δ/νση κατοικίας, επί της οδού ..... με **Α.Φ.Μ.** ..... κατά, (1) του υπ' αριθμ. ειδοποίησης .....(υπ' αριθμ. .... χρηματικού καταλόγου), εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων βάσει της υπ' αριθμ. .... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του **οικονομικού έτους 2010**, (2) του υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... (υπ' αριθμ. .... χρηματικού καταλόγου), εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων βάσει της υπ' αριθμ. .... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του **οικονομικού έτους 2011** και (3) του υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... (υπ' αριθμ. .... χρηματικού καταλόγου), εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 της υπ' αριθμ. .... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του **οικονομικού έτους 2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Ελεγκτικής Υπηρεσίας,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά την 01/02/2023 και αναγνώστηκαν την 08/02/2023 από την προσφεύγουσα, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-\*-

Με το υπ' αριθμ. δήλωσης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, προσδιορίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.712,54€, πλέον, φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 650,77€, ήτοι τελικού χρεωστικού ποσού για καταβολή 2.363,31€.

Με το υπ' αριθμ. δήλωσης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011, προσδιορίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 8.062,28€, πλέον, φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 3.063,67€, ήτοι τελικού χρεωστικού ποσού για καταβολή 11.125,95€.

Με το υπ' αριθμ. δήλωσης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 του οικονομικού έτους 2011, προσδιορίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 2.077,47€.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, κατόπιν εκκαθάρισης (οίκοθεν) φορολογητέων εισοδημάτων που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2018 και αφορούν αναδρομικά μισθών με έτος αναφοράς το 2009 και 2010, που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν) και σύμφωνα με τα σχετικά ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς (..... με **Α.Φ.Μ.** ..... ) μέχρι 31/12/2019.

Ειδικότερα κατά το φορολογικό έτος 2018, η εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας, που εμφανίζεται στο πληροφοριακό σύστημα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατά τα υπό κρίση έτη, αποτυπώνεται ως κάτωθι,

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Όνοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....	.....	.....	.....	Αναδρομικά μισθών και πάγιας ανμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν).	29.472,37	29.472,37	2.569,72	0,00	2010

				Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν).	6.871,00	6.871,00	599,09	0,00	2009
--	--	--	--	---	----------	----------	--------	------	------

Επειδή, ήδη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την αποδοχή αυτής και την ολική ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

#### -ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΕΚ' ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΛΟΓΟΙ

Μη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για τα υπό κρίση οικονομικά έτη 2010 και 2011, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές και επιδόματα που οφείλονταν στην προσφεύγουσα, από την εργοδότηρια εταιρεία .....και τα οποία καταβλήθηκαν από την εταιρεία ....., σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2018, που αφορούν εισοδήματα που η προσφεύγουσα απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης από 01/01/2009 – 31/12/2009 και από 01/01/2010 – 31/12/2010, αντίστοιχα, διότι, τα εν λόγω εισοδήματα είχαν ήδη δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που θα εισέπραττε κατά τη συνήθη πορεία των πραγμάτων από την εργοδότηρια εταιρεία ....., παρόλο, που η προσφεύγουσα δεν τα είχε εισπράξει κατά τον χρόνο εκείνο και προκειμένου να έχει την δυνατότητα διεκδίκησης αυτών.

Ειδικότερα, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, στην αρχική υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010 (αρ. καταχώρησης .....), δηλώθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με εργοδότη την εταιρεία ....., το ποσό των 34.181,87€ που αφορούσε δεδουλευμένες αποδοχές, επιδόματα αδείας και εορτών που είχε δικαίωμα είσπραξης από 01/01/2009 – 31/12/2009, εμπρόθεσμα κατά το έτος 2010 και πριν την καταβολή αυτών του συνόλου των εισοδημάτων αυτών λόγω δικαστικής απόφασης.

Επίσης, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, στην αρχική υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 (αρ. καταχώρησης .....), δηλώθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με εργοδότη την εταιρεία ....., το ποσό των 35.688,41€ που αφορούσε δεδουλευμένες αποδοχές, επιδόματα αδείας και εορτών που είχε δικαίωμα είσπραξης από 01/01/2010 – 31/12/2010, εμπρόθεσμα κατά το έτος 2010 και πριν την καταβολή αυτών του συνόλου των εισοδημάτων αυτών λόγω δικαστικής απόφασης.

Συνεπώς, κατά την προσφεύγουσα, προκύπτει ότι ουδόλως χρειαζόταν να υποβάλλει τροποποιητική – συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2010 και 2011, καθόσον, είχε ήδη δηλώσει το σύνολο των εισοδημάτων αυτών, παρά το γεγονός ότι δεν τα είχε εισπράξει από την εργοδότηρια εταιρεία ....., κατά τον χρόνο που είχε δικαίωμα είσπραξης, αλλά, πολύ αργότερα από την εταιρεία ..... κατόπιν αναγγελίας των τελεσιδίκως, [δυνάμει των υπ' αριθμ. .... και ..... αποφάσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς και της υπ' αριθμ. .... αποφάσεως του Μονομελούς Εφετείου Πειραιώς], απαιτήσεων της προσφεύγουσας κατά της πρώην εργοδότηριας εταιρείας .....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι,

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 48 «Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος» του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε, 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 το Άρθρο 4 «Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου», της υπ' αριθμ. πρωτ. Α.1041/29.1.2019 απόφασης, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αποφασίστηκε, μεταξύ άλλων ότι,

«[...] 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. [...]

Επειδή, ήδη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προσκόμισε μεταξύ άλλων, τα κάτωθι στοιχεία,

(1) Την υπ' αριθμ. .... Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά, όπου αναγνωρίζει ότι η εναγόμενη εταιρεία .....υποχρεούται να καταβάλει στην ενάγουσα ..... , το ποσό των 45.831,97€ (αποδοχές για το χρονικό διάστημα από Οκτώβριο 2009 έως Απρίλιο 2011) με το νόμιμο τόκο,

(2) Την υπ' αριθμ. .... Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά, όπου αναγνωρίζει ότι η εναγόμενη εταιρεία .....υποχρεούται να καταβάλει στην ενάγουσα ....., το ποσό των 124.943,10€ (αποδοχές για το χρονικό διάστημα από Μάιο 2011 έως Φεβρουάριο 2012 πλέον αποζημίωσης λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας) και κάθε επιμέρους ποσό με το νόμιμο τόκο,

(3) Την υπ' αριθμ. .... Απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά, όπου απορρίπτεται η έφεση επί της υπ' αριθμ. .... Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά,

(4) Την υπ' αριθμ.πρωτ. .... απόφαση του ....., όπου έχοντας υπ' όψιν τις σχετικές εφαρμοστέες διατάξεις, εκποιήθηκε, μεταξύ άλλων, το πλοίο ....., πρώην πλοιοκτησίας της εταιρείας ....., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.2881/2001, με ανοικτό επαναληπτικό πλειοδοτικό διαγωνισμό, το αποτέλεσμα του οποίου κατακυρώθηκε με την απόφαση ....., το δε τίμημα, μετά και την αφαίρεση των δαπανών εκποίησης, προσαυξημένων κατά 10%, κατατέθηκε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Υπ/μα .....) με το υπ' αριθμ. ....γραμμάτιο σύστασης παρακαταθήκης ποσού 1.006.261.72€. Επί του ανωτέρω πλοίου είχε επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση υπέρ της ....., που καταχωρήθηκε στο ΚΛΠ/Νηολόγια την ..... για ποσό 112.151,03€ πλέον τόκων και λοιπών νομίμων προσαυξήσεων, το δε τίμημα σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.5 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.5 του ν.2881/2001, είναι αποδοτέο μόνο κατόπιν εντολής του υπαλλήλου του πλειστηριασμού της αναγκαστικής κατάσχεσης που προαναφέρθηκε, Συμβολαιογράφου ....., η οποία και συνέταξε τον υπ' αριθμ.....πίνακα κατάταξης δανειστών, ο οποίος δεν έχει εισέτι τελεσιδικήσει. Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, δεν έχει αναληφθεί από την ....., κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 2 του ν. 2881/2001, σε συνδυασμό με το άρθρο 3 παρ.5 του ίδιου νόμου, οποιοδήποτε τίμημα από 01/06/2009 μέχρι σήμερα, ως προϊόν εκποίησης του πλοίου ....., πρώην πλοιοκτησίας της εταιρείας με την επωνυμία ..... Το δε ποσό της προσαύξησης κατά 10% επί των δαπανών εκποίησης ανέρχεται στο ποσό των 1.494,38 Ευρώ.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση, το συνολικό λόγω συμψηφισμού, εισπραχθέν ποσό από τα εκποιηθέντα από τον .....πλοία ανέρχεται στο ποσό των 5.360.458,09€ και περαιτέρω αποφασίσθηκε η κατάρτιση, ενιαίου πίνακα για το σύνολο των αναγγελιών και των εκποιηθέντων πλοίων πλοιοκτησίας του ομίλου των πλοιοκτητριών .....[ως μητρικής εταιρείας των εκποιηθέντων πλοίων], στο οποίο κατατάχθηκε η προσφεύγουσα δυνάμει τελεσίδικης απόφασης για την απαίτηση της από 15/07/2015 αναγγελίας της, για ποσό 231.255,47€, με τα παραστατικά αυτής έγγραφα που έλαβαν αριθμούς πρωτοκόλλου .....,

(5) Την υπ' αριθμ. .... απόφαση (αριθμ. πρωτ. ....) του ....., όπου έχοντας υπ' όψιν τις σχετικές εφαρμοστέες διατάξεις, εκποιήθηκε, μεταξύ άλλων, το πλοίο ....., πρώην πλοιοκτησίας της εταιρείας ....., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.2881/2001, με ανοικτό επαναληπτικό πλειοδοτικό διαγωνισμό, το αποτέλεσμα του οποίου κατακυρώθηκε με την απόφαση ....., το δε τίμημα, μετά και την αφαίρεση των δαπανών εκποίησης, προσαυξημένων κατά 10%, κατατέθηκε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Υπ/μα .....) με το υπ' αριθμ. ....γραμμάτιο σύστασης παρακαταθήκης ποσού 1.006.261.72€. Επί του ανωτέρω πλοίου είχε επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση υπέρ της ....., που καταχωρήθηκε στο ΚΛΠ/Νηολόγια την .....για ποσό 112.151,03€ πλέον τόκων και λοιπών νομίμων προσαυξήσεων, το δε τίμημα σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.5 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.5 του ν.2881/2001, είναι αποδοτέο μόνο κατόπιν εντολής του υπαλλήλου του πλειστηριασμού της αναγκαστικής κατάσχεσης που προαναφέρθηκε,

Συμβολαιογράφου ....., η οποία και συνέταξε τον υπ' αριθμ.....πίνακα κατάταξης δανειστών, ο οποίος δεν έχει εισέτι τελεσιδικήσει. Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, δεν έχει αναληφθεί από την ....., κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 2 του ν. 2881/2001, σε συνδυασμό με το άρθρο 3 παρ.5 του ίδιου νόμου, οποιοδήποτε τμήμα από 01/06/2009 μέχρι σήμερα, ως προϊόν εκποίησης του πλοίου ....., πρώην πλοιοκτησίας της εταιρείας με την επωνυμία ..... Το δε ποσό της προσαύξησης κατά 10% επί των δαπανών εκποίησης ανέρχεται στο ποσό των 1.494,38 Ευρώ.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο, αποφασίσθηκε η κατάρτιση, ενιαίου πίνακα για το σύνολο των αναγγελιών και των εκποιηθέντων πλοίων πλοιοκτησίας του ομίλου των πλοιοκτητριών .....[ως μητρικής εταιρείας των εκποιηθέντων πλοίων], στο οποίο κατατάχθηκε η προσφεύγουσα δυνάμει τελεσίδικης απόφασης για την απαίτηση της από 15/07/2015 αναγγελίας της για ποσό 231.255,47€ με τα παραστατικά αυτής έγγραφα που έλαβαν αριθμούς πρωτοκόλλου .....,

(6) Την υπ' αριθμ. ....απόφαση του ....., όπου έχοντας υπ' όψιν τις σχετικές εφαρμοστέες διατάξεις, εγκρίθηκε, πίστωση ποσού 111.254,78€ στην προσφεύγουσα, για μερική εξόφληση των υπ' αριθμ. ...., Αποφάσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά, καθώς, και της υπ' αριθμ. ...., Απόφασης του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά και αποφασίσθηκε περαιτέρω η πληρωμή προς την προσφεύγουσα, ποσού 59.771,27 € [ήτοι 35% επιδικασθέντος κεφαλαίου ποσού 170.775,07 πλέον εξόφλησης ολικού ποσού τόκων και δικαστικών δαπανών (ήτοι ποσό 48.370,40€ και 12.110,00€ αντίστοιχα)], μείον παρακράτηση φόρου τόκων 15% ποσού 7.255,56€ και παρακράτηση χαρτοσήμου τόκων 3,6% ποσού 1.741,33€, για μερική εξόφληση Δικαστικών Αποφάσεων (αναφέροντας ότι εκκρεμεί τελική εκκαθάριση για το θέμα της παρακράτησης φόρου και των εισφορών), δυνάμει των υπ' αριθμ..... Αποφάσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά και της υπ' αριθμ. .... Απόφασης του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά,

(7) Την υπ' αριθμ. ....διαταγή πληρωμής του Πρωτοδικείου Πειραιά, όπου, μεταξύ άλλων, έχοντας υπ' όψιν την από .....αίτηση της προσφεύγουσας, κατά της εταιρείας ..... ζητήθηκε να εκδοθεί διαταγή πληρωμής με βάση τα έγγραφα που αναφέρονται στην αίτηση και σύμφωνα με την από 15/07/2015 αναγγελία της προσφεύγουσας για το ποσό των 231.255,47€ με τα παραστατικά της έγγραφα που έλαβαν αριθμούς πρωτοκόλλου ..... της ..... και κατόπιν της υπ' αριθμ. ....απόφασης του Προέδρου της ....., αποφασίσθηκε να της χορηγηθεί έναντι αυτών το ποσόν των 111.254,78€ που περιλαμβάνει την πληρωμή ποσού 59.771,27€ [(ήτοι 35% επιδικασθέντος κεφαλαίου ποσού 170.775,07€, πλέον εξόφλησης ολικού ποσού τόκων και δικαστικών δαπανών που αναφέρονται στην αναγγελία της, ήτοι ποσό 48.370,40€ και 12.110,00€ αντίστοιχα)], μείον παρακράτηση φόρου τόκων 15% ποσού 7.255,56€ και χαρτοσήμου τόκων 3,6% ποσού 1.741,33€ για μερική εξόφληση των υπ' αριθμ. .... Αποφάσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά και της υπ' αριθμ. ....Απόφασης του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά και συνολικά κατά τα παραπάνω η εταιρεία ..... οφείλει στην προσφεύγουσα, εισέτι και δεν έχει καταβάλλει το υπόλοιπο 65% του επιδικασθέντος κεφαλαίου, ήτοι, το ποσόν των 111.003,80€, το οποίο υποχρεούται να της καταβάλει νομιμοτόκως από τότε που το κονδύλι αυτό κατέστη κατά νόμο απαιτητό,

(8) Την υπ' αριθμ. ....έγκριση πληρωμής της εταιρείας ..... (Δ/ση Διοίκησης), όπου μεταξύ άλλων, φαίνεται προς έγκριση και πληρωμή, τελικό ποσό 99.241,79€ στην προσφεύγουσα με αιτιολόγηση πληρωμής την διαταγή πληρωμής σύμφωνα με τη Δικαστική Απόφαση υπ' αριθμ. ....του Πρωτοδικείου Πειραιά και περιγραφή, Αποζημίωση τρίτων

βάση Δικαστικής Απόφασης,

(9) Την έγγραφη απόδειξη της προσφεύγουσας, για ποσό 231.255,47€, σε συνέχεια της προκαταβολής που έλαβε την 03/03/2016 ποσού 99.241,78€, το οποίο αναλύεται ως εξής: - Κεφάλαιο Καθαρό (συμπεριλαμβανομένης της δοθείσας προκαταβολής) 170.775,07€, - Τόκοι υπερ/ρίας συνολικοί (συμπεριλαμβανομένου του ποσού της δοθείσας προκαταβολής) 48.371,37€, εκ των οποίων τόκοι ποσού 7.918,08€ για το διάστημα από 16/07/2015 έως 03/03/2016 και τόκοι ποσού 5.037,18€ για το διάστημα από 04/03/2016 έως 18/10/2016, -Δικαστικές δαπάνες (συνολικές), ποσού 4.650,00€, -Εισφορές Εργατικές υπέρ Ι.Κ.Α., ποσού 4.124,91€, -Εισφορές Εργατικές (επικουρικό), ποσού 1.222,21€, -Καθαρές αποδοχές προ φορολόγησης, ποσού 165.427,95€, -Φόρος 20%, ποσού 7.084,76€, -Φόρος αποζημίωσης, ποσού 2.417,22€, -Φόρος τόκων, ποσού 7.255,71€, -Χαρτόσημο τόκων, ποσού 1.741,36€, -Φόρος τόκων για το χρονικό διάστημα από 16/07/2015 έως 18/10/2016, ποσού 1.943,29€, -Χαρτόσημο τόκων για το χρονικό διάστημα από 16/07/2015 έως 18/10/2016, ποσού 466,39€, -Προκαταβολή, ποσού 111.254,78€, -Υπόλοιπο Πληρωτέο (χωρίς Ι.Κ.Α. και παρ.φορ.εισφορών), ποσού 114.090,89€,

(10) Την υπ' αριθμ. πρωτ. ...., βεβαίωση προϋπηρεσίας του Ε.Φ.Κ.Α., όπου βεβαιώνεται, μεταξύ άλλων, ότι η προσφεύγουσα ασφαλίστηκε ως μισθωτός από 01/2002 έως 03/2012, στον εργοδότη με την επωνυμία .....με Α.Μ.Ε. .... (Σχετ. 26) και

(11) Του με ημερομηνία εκτύπωσης 24/02/2023, λογαριασμού ασφάλισης του Ε.Φ.Κ.Α. της χρονικής περιόδου από 01/2002 έως 01/2023, όπου προκύπτει, μεταξύ άλλων, ότι η προσφεύγουσα ασφαλίστηκε ως μισθωτός [κατά τα υπό κρίση έτη], δηλαδή από 01/2009 έως 12/2009, με συνολικές ακαθάριστες αποδοχές 39.970,61€ και από 01/2010 έως 12/2010, με συνολικές ακαθάριστες αποδοχές 41.477,15€ στον εργοδότη με την επωνυμία .....με Α.Μ.Ε. .... (Σχετ.27).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, κατά τα υπό κρίση έτη και σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ....απόφαση του Μονομελούς πρωτοδικείου Πειραιά, αποδείχθηκε ότι η εναγομένη εταιρεία .....είχε παύσει την καταβολή των τακτικών και εκτάκτων αποδοχών προς την προσφεύγουσα [οι οποίες δεν αναγράφηκαν διακεκριμένα στις από 04/01/2010 και 05/04/2011, αντίστοιχα, ετήσιες βεβαιώσεις αποδοχών που χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα], οφείλοντας το συνολικό ποσό των 6.871,00€, για το έτος 2009 [μέρος αποδοχών 10/2009, ποσού 1.172,74€, αποδοχές 11/2009, ποσού 2.072,74€, αποδοχές 12/2009, ποσού 2.072,74€ και αποδοχές επιδόματος Χριστουγέννων 2009, ποσού 1.552,78€] και το συνολικό ποσό των 29.472,37€, για το έτος 2010 [αποδοχές 01/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές 02/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές 03/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές 04/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές επιδόματος Πάσχα 2010, ποσού 1.082,72€, αποδοχές 05/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές 06/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές 07/2010, ποσού 2.085,40€, αποδοχές επιδόματος αδείας 2010, ποσού 1.054,67€, αποδοχές 08/2010, ποσού 2.109,35€, αποδοχές 09/2010, ποσού 2.109,35€, αποδοχές 10/2010, ποσού 2.109,35€, αποδοχές 11/2010, ποσού 2.109,35€, αποδοχές 12/2010, ποσού 2.109,35€, αποδοχές επιδόματος Χριστουγέννων 2010, ποσού 2.190,43€].

Επιπρόσθετα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, κατά τα υπό κρίση οικονομικά έτη 2010 και 2011, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ' αριθμ. ....και την υπ' αριθμ. ...., αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας σε αυτές ως φορολογητέο εισόδημα από μισθούς το ποσό των 34.181,87€

και το ποσό των **35.688,41€**, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις από 04/01/2010 και 05/04/2011, βεβαιώσεις αποδοχών της εταιρείας .....με **A.Φ.Μ.** .....

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα και τις σχετικές διατάξεις, δεν προκύπτει ο διαχωρισμός του εισοδήματος από ανείσπρακτες αποδοχές στα έτη που ανάγονται, σύμφωνα με τις σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών των υπό κρίση ετών, αλλά προκύπτει το οφειλόμενο μέρος αυτών σύμφωνα με τις σχετικές προσκομισθείσες δικαστικές αποφάσεις που αφορούν την προσφεύγουσα και αναλύονται διακεκριμένα ανά έτος αναφοράς.

Επειδή, δεν προκύπτει να υπάρχει κατά τα υπό κρίση έτη, άλλος εργοδότης εκτός της εταιρείας .....με **A.Μ.Ε.** ..... και καθώς η εταιρεία ..... ενήργησε ως εισπράξας του τιμήματος των εκπονηθέντων πλοίων και ως καταβάλλον του τιμήματος των αξιώσεων, από την σχέση μισθωτής εργασίας, της προσφεύγουσας με την εταιρεία .....

Επειδή, οι συνολικές ακαθάριστες αποδοχές όπως αυτές προκύπτουν τόσο από τον ατομικό λογαριασμό ασφάλισης της προσφεύγουσας, όσο και από τις σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών, όπως αυτές δηλώθηκαν στις υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, συμφωνούν και ανέρχονται στο συνολικό ποσό των **39.970,61€** [καθαρό ποσό από μισθούς, 34.181,87€] κατά το έτος 2010 και στο συνολικό ποσό των **41.477,15€** [καθαρό ποσό από μισθούς, 35.688,41€] κατά το έτος 2011, αντίστοιχα,

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα η προσφεύγουσα υπέβαλλε αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας σε αυτές το σύνολο των αποδοχών της από μισθωτή εργασία στην εταιρεία .....

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων της προσφεύγουσας καθώς και των σχετικών υποβληθέντων δικαιολογητικών,

## **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της από ..... και με αριθ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την τροποποίηση (1) Του υπ' αριθμ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, (2) Του υπ' αριθμ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και (3) Του υπ' αριθμ. .... εκκαθαριστικού σημειώματος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν.3987/2011) του οικονομικού έτους 2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση, ως κάτωθι,

Οικονομικό έτος 2010.

-Πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 82,84€,



Οικονομικό έτος 2011.

-Πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 537,16€,

Οικονομικό έτος 2011.

-Ποσό οφειλής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν.3987/2011) 795,53€.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο πρόσωπο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.