



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 27/12/16

Αριθμός απόφασης: 1707

**Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333267
ΦΑΞ : 2313333258**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ.δήλωσης), φορολογικού έτους 2015, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ.δήλωσης), φορολογικού έτους 2015, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης..... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2015 από τον ΟΤΕ Α.Ε το ποσό των 8.869,69 €, λόγω συμμετοχής του πατέρα του (υπαλλήλου ΟΤΕ) στο λογαριασμό νεότητας - αποταμιευτικό πρόγραμμα παρακρατήσεων του οργανισμού.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ.δήλωσης), ως προς το μέρος που αφορά το ποσό των 8.869,69€, το οποίο δεν έπρεπε να δηλωθεί από τον ΟΤΕ ΑΕ στον κωδικό 403 (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αλλά στον κωδικό 781(χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περ.στοιχείων κλπ) ώστε να παραμείνει αφορολόγητο, **προβάλλοντας ως λόγο** ότι το παραπάνω ποσό αφορά ατομική εφάπαξ καταβολή ασφαλιστικής παροχής και όχι αμοιβή επιχειρηματικής δραστηριότητας και αποτελείται από ήδη φορολογημένες και παρακρατηθείσες από το μισθό του πατέρα του εισφορές.

Ως προς τους παραπάνω προβαλλόμενους λόγους της υπό εξέτασης προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.4172/13: 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4172/13: 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. 4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Δ12 Α ΕΞ 2015 έγγραφο της Δν/σης φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: **Φορολογική αντιμετώπιση των εφάπαξ χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού τον από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του:** «Σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1.Γίνεται δεκτό, ότι **τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια, φορολογούνται σαν εισόδημα του τέκνου από επιχειρηματική δραστηριότητα.**

2.Ωστόσο, τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή για τις εισφορές που καταβάλλει ή κατέβαλε ο εργαζόμενος ή ο συνταξιούχος και για τους τόκους: α) Τα ποσά των μηνιαίων εισφορών που βαρύνουν ή βάρυναν τον εργαζόμενο ή συνταξιούχο συμπεριλαμβάνονται στο μηνιαίο ή ετήσιο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλεται από τον ΟΤΕ ή το ταμείο και υποβάλλεται σε φόρο (αρχικά) σύμφωνα με την κλίμακα του αρθ.15 του ν.4172/2013. Στην περίπτωση που οι μηνιαίες εισφορές του εργαζομένου ή συνταξιούχου δεν έχει συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα του, τότε φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις κατά το χρόνο καταβολής της εφάπαξ χρηματικής παροχής, β) Οι τόκοι αποτελούν εισόδημα από κεφάλαιο του τέκνου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.4172/2013 και συνεπώς το μέρος της χρηματικής παροχής που αντιστοιχεί σε τόκους φορολογείται ως εισόδημα από κεφάλαιο με συντελεστή 15%.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ορθώς δηλώθηκε από τον ΟΤΕ ΑΕ στον κωδικό 403 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 το ποσό των 8.869,99€ ως κέρδος

από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 26 ν.4172/13, λόγω συμμετοχής στο λογαριασμό νεότητας του οργανισμού (εφάπαξ καταβολή).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 (αρ. δήλωσης), της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Ποσό πληρωμής: 4.410,96€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α. α.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).