



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/12/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 5054

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604553

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 19/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Δήμου, οδός, συζύγου της αποβιώσασας του ΑΦΜ κατά α) της υπ' αριθμ. /2017 απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, β) της από 20/06/2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου και γ) της από 20/06/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, β) την από 20/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου και γ) την από 20/06/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Το με αριθμ. πρωτ. ΕΞ 2017/2017 Έγγραφο της Δ.Ε.Δ.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατοίκου, συζύγου της αποβιώσας 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:

Με την παρ. 12 του άρθ. 10 του ν.3082/2002 «Σύσταση ανωνύμου τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία “Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο Ελλάδος Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρεία” και άλλες διατάξεις» προβλέφθηκε η διάθεση ποσού δεκαεπτά εκατομμυρίων ευρώ από τα κατά τη δημοσίευση του νόμου αυτού υπάρχοντα αποθεματικά του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου, σε λογαριασμό που υπήρχε ή επρόκειτο να συσταθεί με όμοια απόφαση. Το προϊόν της εκμετάλλευσης του ως άνω λογαριασμού διατέθηκε για την κάλυψη στεγαστικών παροχών στους απασχολούμενους στην Εταιρεία. Στη συνέχεια, σύμφωνα με τα ανωτέρω, συστήθηκε Επενδυτικός Λογαριασμός Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών με την με αρ./2003 απόφαση του ΔΣ του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου Ελλάδος ΑΤΕ και εγκρίθηκε με την με αρ./2004 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου Ελλάδος ΑΤΕ κατά τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό Διαχείρισης και Λειτουργίας του ανωτέρω Λογαριασμού που έχει τεθεί σε ισχύ με την με αρ./2004 απόφαση του ΔΣ.

Δικαιούχοι συμμετοχής στον Λογαριασμό αυτό καθίσταντο, υπογράφοντας σχετική σύμβαση προσχώρησης, οι απασχολούμενοι την 16.12.2002 στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, τα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου του ΤΤ ανεξαρτήτως του χρόνου που διεκόπη η σχέση τους με το ΤΤ ή το ΤΤ Ελλάδος ΑΤΕ οι οποίοι έλαβαν στεγαστικά δάνεια με τους ίδιους όρους που ίσχυσαν για το μόνιμο προσωπικό, καθώς και οι συνταξιοδοτηθέντες πριν την 16.12.2002 υπάλληλοι με σκοπό την ταχύτερη αποπληρωμή του υπολοίπου δανείων που είχαν ήδη λάβει ή θα ελάμβαναν έως 16.06.2006.

Για την αποπληρωμή του υπολοίπου των δανείων αυτών, οι δικαιούχοι του Λογαριασμού είχαν δικαίωμα συμμετοχής, με τους ειδικότερους όρους και τις διακρίσεις που προβλέπονταν για την κάθε κατηγορία, στις επιμέρους επενδυτικές μερίδες αυτού, ήτοι, στη μερίδα κατηγορίας κεφαλαίου του ν. 3082/2002, το οποίο προερχόταν από αποθεματικά του ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και το προϊόν που θα σχηματιζόταν από την επένδυση αυτών, καθώς και στη μερίδα κεφαλαίου χρεολυτικών δόσεων, αποτελούμενη από τα ποσά των μηνιαίων χρεολυσίων που κατέβαλαν οι υπόχρεοι –δανειολήπτες για την εξόφληση των δανείων τους και το προϊόν που θα παραγόταν από την επένδυση αυτών.

Μετά τη μεταβίβαση του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου στην Τράπεζα Eurobank Ergasias ΑΕ αποφασίστηκε να τερματιστεί η λειτουργία του επενδυτικού λογαριασμού και να πιστωθούν στους λογαριασμούς τα υπόλοιπα που είχαν διαμορφωθεί σε κάθε επενδυτική μερίδα.

Η εν λόγω εκκαθάριση τελικώς ολοκληρώθηκε στο έτος 2015, οπότε και τα ποσά που αναλογούσαν στον κάθε δικαιούχο ήχθησαν σε αναλογική απομείωση των χρεωστικών υπολοίπων δανείων τους.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση της ΔΕΔ που αφορά την αποβιώσασα σύζυγο του προσφεύγοντα, α) ποσό 58.169,49 ευρώ, συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της χρήσεως 2013 (οικ. έτος 2014) δεδομένου ότι το δικαίωμα είσπραξης του αποκτήθηκε την 18/1/2013, ημερομηνία πρόωρης λήξης του προγράμματος Στεγαστικό Ταμιευτήριο και β) ποσό 2.485,95 ευρώ, συνιστά εισόδημα από κεφάλαιο, κατά το άρθρο 37 Ν. 4172/13 του φορολογικού έτους 2015, δεδομένου ότι το δικαίωμα είσπραξης αποκτήθηκε το έτος 2015.

Ο προσφεύγων σε συνέχεια της προαναφερόμενης υπ' αριθμ./08-03-2017 απόφασης της ΔΕΔ κλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να υποβάλει για τα εισοδήματα της αποβιώσασας συζύγου του τροποποιητικές δηλώσεις για το οικονομικό έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση της ΔΕΔ και υπέβαλε α) την υπ' αριθμ./2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και το ποσό των € 58.169,49 και β) την υπ' αριθμ./2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως τόκους ημεδαπής προέλευσης και το ποσό των € 2.485,95. Στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε εκκαθάριση των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού και διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015 και την εκ νέου εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ετών αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αμφισβήτηση φύσης ακαθάριστης ωφέλειας ποσού 60.655,44 €.
- Παράβαση νόμου σχετική με τον χρόνο φορολόγησης των ποσών.
- Νόμω παράβαση των διατάξεων περί εκκαθάρισης..

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. 1891/08-03-2017 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 : «...6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας....»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται και η υπ' αριθμ./08-03-2017 απόφαση της ΔΕΔ επί της με αρ. πρωτ./2016 αρχικής ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις κατά της αποφάσεως της ΔΕΔ ο προσφεύγων μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και ως εκ τούτου απαραδέκτως στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. 1891/08-03-2017 απόφασης της ΔΕΔ με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΠΟ 20/06/2018 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π. ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΠΟ 20/06/2018 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π. ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

«Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται και η από 20/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου. Ωστόσο από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι για το οικονομικό έτος 2014 έχει υποβληθεί με υπαιτιότητα του προσφεύγοντος και 2^η τροποποιητική δήλωση και έχει εκδοθεί η με αρ. ειδοποίησης/2018

πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 με βάση αυτή την 2^η τροποποιητική δήλωση, με αποτέλεσμα να έχει εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη από 20/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται και η από 20/06/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου. Ωστόσο από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2015 έχει υποβληθεί με υπαιτιότητα του προσφεύγοντος και 2^η τροποποιητική δήλωση και έχει εκδοθεί η με αρ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015 με βάση αυτή την 2^η τροποποιητική δήλωση, με αποτέλεσμα να έχει εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη από 20/06/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου.

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται πράξεις οι οποίες έχουν εξαφανιστεί από 06/08/2018 με την έκδοση των νέων πράξεων προσδιορισμού φόρου για τα υπό κρίση έτη. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, συζύγου της αποβιώσασας του ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.