



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/12/2018

Αριθμός απόφασης: 1935

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Πληροφορίες** : Κ. Μαβινίδου

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **ΤΟΥ** ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... Τ.Κ. ...., κατά του με αριθμ. ..../28-06-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 το οποίο εκδόθηκε με βάση τη με αριθμ..... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012, της Δ.Ο.Υ. ΣΤ'

Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **26/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **ΤΟΥ** ....., με **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 από 30-6-2010 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΑΕΒΕ» με ΑΦΜ ....., αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ύψους 2.000.000,00 €, στους μετόχους από τα κέρδη της χρήσεως 2009, το οποίο διανεμήθηκε κατά αναλογία των ποσοστών συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, ήτοι, ..... ποσό 1.670.000,00 € (ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας 83,5%) και ..... ποσό 330.000,00 (ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας 16,5%). Επί των ως άνω ποσών παρακρατήθηκε φόρος μερισμάτων με ποσοστό 10%, ήτοι, ποσό 200.000,00 €, το οποίο αποδόθηκε εμπρόθεσμα στη ΦΑΕ Θεσσαλονίκης με την αριθ. ....../31-8-2010 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίες.

Κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των δικαιούχων των μερισμάτων, από παραδρομή δηλώθηκαν συνολικά εισοδήματα από μερίσματα ύψους 1.000.000,00 €, κατά αναλογία 862.000,00 € για τον προσφεύγοντα και 138.000,00 € για τη σύζυγό του. Συγκεκριμένα, αναγράφηκαν στους κωδικούς 659 και 660( εισοδήματα από μερίσματα) του πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία – ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη), της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, ποσά, ύψους 778.500,00 € , και 121.500,00 €, αντίστοιχα, και στους κωδικούς 433 και 434 (φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από μερίσματα) του ιδίου πίνακα, ύψους 83.500,00 € και 16.500,00 €, αντίστοιχα.

Στη συνέχεια στις 10/10/2017 υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011 με την ορθή απόδοση των ποσών, ήτοι, ποσών 1.503.000,00 € και 297.000,00 € στους κωδικούς της δήλωσης 659 και 660, αντίστοιχα και των ποσών 167.000,00 € και 33.000,00 €, στους κωδικούς της δήλωσης 433 και 434, αντίστοιχα.

Περαιτέρω, η φορολογική αρχή διενήργησε την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, μεταφέροντας τα ποσά των κωδικών 659,660, 433 και 434 του πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία – ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη), στους αντίστοιχους κωδικούς τροποποιητικής δήλωσης, στο επόμενο μη παραγραφόμενο έτος, ήτοι, οικονομικού έτους 2012, κατ'εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις της ΠΟΛ.1174/2014. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε το με αριθ. ειδ. ....../28-6-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, βάση της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης με αριθ. καταχ. ....../10-10-2017, βάσει του οποίου προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 115.292,47€, έναντι του αρχικού χρεωστικού ύψους 34.480,87 €. Σημειώνεται ότι η παραπάνω

διαφορά αφορά μόνο στην επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, επί των δηλωθέντων ποσών μερισμάτων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη μερική ακύρωση του με αριθμ. ....../28-6-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, υποστηρίζοντας ότι, η φορολογική αρχή κατ'εφαρμογή της ΠΟΛ. 1174/2014, μετέφερε στο επόμενο μη παραγραφόμενο έτος (οικονομικό έτος 2012) και στους κωδικούς 659 και 660 (εισοδήματα από μερίσματα), ποσό 1.503.000,00 € και 297.000,00 €, αντίστοιχα, και στους κωδικούς 433 και 434 (φόρος που παρακρατήθηκε στα ως άνω μερίσματα) ποσό 167.000,00 € και 33.000,00 €, αντίστοιχα, χωρίς όμως να λάβει υπόψη της κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, τα αντίστοιχα ποσά της αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, για τα οποία μάλιστα υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, συνολικού ύψους 43.529,62 €, βάσει του με αριθμ. ....../31-8-2011 ειδοποίησης, εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011. Συνεπώς, θα έπρεπε η φορολογική αρχή να υπολογίσει ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, μόνο για τη **διαφορά ποσού 724.500,00 €** (ποσό τροποποιητικής ύψους 1.503.000,00€ μείον ποσό αρχικής δήλωσης ύψους 778.500,00) και **ποσού 175.500,00 €**, (ποσό τροποποιητικής ύψους 297.000,00 μείον ποσό αρχικής δήλωσης ύψους 121.500,00), διαφορές που προκύπτουν από τους κωδικούς 659 και 660 , αντίστοιχα, και για τη **διαφορά ποσού 83.500,00** (ποσό τροποποιητικής ύψους 167.000,00 μείον ποσό αρχικής ύψους 83.500,00 δήλωσης) και **ποσού 16.500,00 €** (ποσό τροποποιητικής ύψους 33.000,00 μείον ποσό αρχικής δήλωσης ύψους 16.500,00) διαφορές που προκύπτουν από τους κωδικούς 433 και 434 , αντίστοιχα των σχετικών δηλώσεων.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού προσκόμισε τα παρακάτω έγγραφα :

- 1) Αντίγραφο του από 30/6/2010 πρακτικού της 12<sup>ης</sup> Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΑΕΒΕ» με ΑΦΜ .....
- 2) Ισολογισμό της 31/12/2009 και των συνυποβαλλόμενων με αυτόν οικονομικών καταστάσεων, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.
- 3) αντίγραφο της με αριθμ. ....../31-8-2010 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίες.
- 4) Το με αριθμ. ....../31-8-2010 διπλότυπο είσπραξης τύπου Α σειρά ..... της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.
- 5) Αντίγραφο της υποβληθείσας με αριθμ. ....../2011 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.
- 6) Αντίγραφο της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2011.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, 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 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** περαιτέρω με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017**, με την οποία προβλέπεται η εφαρμοστέα διαδικασία σχετικά με τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων, ορίζεται στο άρθρο 3 αυτής, ότι : « Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση.

**Επειδή**, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής :

Δυνάμει του από 30/6/2010 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΑΕΒΕ» με ΑΦΜ ....., αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ύψους 2.000.000,00 €, στους μετόχους από τα κέρδη της χρήσεως 2009, το οποίο διανεμήθηκε κατά αναλογία των ποσοστών συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, ήτοι, ..... ποσό 1.670.000,00 € (ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας 83,5%) και ....., ποσό 330.000,00 (ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας 16,5%). Επί των ως άνω ποσών παρακρατήθηκε φόρος μερισμάτων με ποσοστό 10%, ήτοι, ποσό 200.000,00 €, το οποίο αποδόθηκε εμπρόθεσμα στη ΦΑΕ Θεσσαλονίκης με την αριθ. ....../31-8-2010 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίες.

Επειδή, περαιτέρω, βάσει της με αριθ. ....../2011 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, δηλώθηκαν στους κωδικούς 659 και 660 (εισοδήματα από μερίσματα) του πίνακα 6 της ως άνω δήλωσης ποσά 778.500,00 € και 121.500,00 €, αντίστοιχα, και στους κωδικούς 433 και 434 (φόρος που παρακρατήθηκε στα μερίσματα) ποσά 83.500,00 € και 16.500,00 €, αντίστοιχα για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του. Βάσει του με αριθμ. ειδοπ. ....../31-8-2011 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 προέκυψε ότι το συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς ανήλθε για τον προσφεύγοντα, στο ποσό των 943.884,72 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνεται τόσο το ποσό του μερίσματος ύψους 778.500,00 € όσο και ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 83.500,00 €, ενώ η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης ύψους υπολογίστηκε στο ύψος των 37.755,39 €. Επίσης με το ίδιο ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών, το συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς για τη σύζυγό του προσφεύγοντος, ανήλθε στο ποσό των 144.355,80 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνεται τόσο το ποσό του μερίσματος ύψους 121.500,00€ όσο και ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 16.500,00 €, ενώ η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης ύψους υπολογίστηκε στο ύψος των 5.774,23 €.

Επειδή η φορολογική αρχή μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2011, διενήργησε την εκκαθάρισή της, μεταφέροντας τα ποσά της ως άνω δήλωσης στους αντίστοιχους κωδικούς τροποποιητικής δήλωσης του επόμενου μη παραγραφόμενου έτους, ήτοι, οικονομικού έτους 2012, χωρίς όμως να λάβει υπόψη της το συνολικό μέρισμα ύψους 1.000.000,(862.000,00€ για τον προσφεύγοντα και 138.000,00 € για τη σύζυγό του), το οποίο δηλώθηκε με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011. Ως εκ τούτου, προέκυψε βάσει του με αριθ. ειδ. ....../28-6-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012, συνολικό εισόδημα επιβολής για τον προσφεύγοντα ύψους 1.751.159,90€ αντί του ορθού 889.159,90 € (1.751.159,90-862.000,00) και για τη σύζυγό του, ύψους 330.000,00 €, αντί του ορθού 192.000,00 € (330.000,00-138.000,00).

Επειδή, με βάση τα πραγματικά περιστατικά, προκύπτει ότι, δεν έπρεπε να υπαχθεί σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, συνολικό ποσό για τον προσφεύγοντα ύψους 862.000,00 € (μέρισμα ύψους 778.500,00 € +παρακρατηθείς φόρος ύψους 83.500,00 €) και για τη σύζυγό του ύψους 138.000,00 € (μέρισμα ύψους 121.500+ παρακρατηθείς φόρος ύψους 16.500,00 €) καθότι για τα εισοδήματα αυτά επιβλήθηκε η ως άνω εισφορά κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2011, και ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός, πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της υπ' αριθ. ....../26-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **ΤΟΥ** ....., με **ΑΦΜ** ....., ως προς την μη επιβολή εισφοράς του ν.3986/2011, για εισόδημα ύψους 862.000,00 € για τον προσφεύγοντα και για εισόδημα ύψους 138.000,00 € για τη σύζυγό του προσφεύγοντος, για το οικονομικό έτος 2012.

Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης να διενεργήσει νέα εκκαθάριση της εισφοράς του ν.3986/2011,για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.