



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/04/2019

Αριθμός Απόφασης: 1070

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. 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2017 και κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ./27-08-2018 αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Δ' Πειραιά της από 27/08/2018 και με αριθμ. Πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας περί νέας εκκαθάρισης της φορολογικής της δήλωσης για τη χρήση 2017, απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημα. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας στην με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, εκκαθαρίστηκε ως ποσό πληρωμής το ποσό των 2.864,06 ευρώ, το οποίο, κατά τους ισχυρισμούς της, αφορά σε παρακρατούμενο φόρο τόκων παρελθόντων ετών από δικαστική επιδίκαση αποζημίωσης για απώλεια αποδοχών της και το οποίο έχει ήδη παρακρατηθεί και αποδοθεί από τον υπόχρεο φορέα-εργοδότη της για την καταβολή της αποζημίωσης, ήτοι το Υπουργείο Υγείας.

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. καταχώρισης και με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής την 26.07.2018 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δια της οποίας συμπλήρωσε το ποσό των 43.350,25 Ευρώ στον κωδικό 667 (τόκοι ημεδαπής προέλευσης) και το ποσό των 6.502,53 Ευρώ στον κωδικό 675 (φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης). Ωστόσο, ενδεχομένως το ορθό θα ήταν τα ως άνω ποσά να είχαν καταχωρηθεί σε κωδικούς του Πίνακα 6 του εντύπου της φορολογικής δηλώσεως (Πρόσθετα Πληροφοριακά Στοιχεία Εισοδήματος) ως εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Σε κάθε περίπτωση και ασχέτως του τρόπου φορολόγησης των προαναφερόμενων ποσών, το επικαλούμενο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ποσό των 2.864,06 ευρώ, αφορά σε επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί του συνολικά δηλωθέντος από την προσφεύγουσα εισοδήματος των 61.537,65 Ευρώ και όχι σε παρακρατούμενο φόρο επί τόκων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/26-07-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ισχυριζόμενη τα εξής:

«Κατέθεσα την υπ' αριθμ./27.08.2018 ένσταση/αίτηση (βλέπε σχετ. 1) για να μην καταβάλω το ποσό των € 2864,06, που μου επέβαλε η ΔΟΥ (τότε Δ'), να καταβάλω πάλι φόρο στου τόκους παρελθόντων ετών, ενώ όπως σας βεβαίωσε το Υπουργείο Υγείας (βλέπε σχετ.2), από το ποσό τόκων ύψους € 43.318,67, παρακρατήθηκε ήδη, και αποδόθηκε φόρος εισοδήματος από τόκους, με συντελεστή 15%, ύψους € 6.497,80.

Όμως πέρασε το τρίμηνο χωρίς να πάρω απάντηση !!

Επειδή έχω ταλαιπωρηθεί από το δημόσιο επί 23 χρόνια με δικαστήρια και λάθη των υπηρεσιών του Δημοσίου και είμαι πλέον 83 ετών με άσχημη υγεία (καρκίνο, καρδιά και Χ.Α.Π.) παρακαλώ να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή μου και το ταχύτερο δυνατόν.

Σημειώνω ότι αφού κατέθεσα την ένσταση μου, στις 03/09/2018 το Υπουργείο Υγείας μου επέστρεψε τον λανθασμένα παρακρατηθέντα φόρο στο κεφάλαιο, 2^η φορά, € 9024,72 και από αυτό η ΔΟΥ κράτησε όλο το ποσό ΕΝΦΙΑ και φόρο που έπρεπε να πληρώσω έως τον Ιανουάριο 2019. (δηλαδή δέσμευσε και το ποσό που ζητάω να μην καταβάλω € 2.864,06).

Άρα σας ζητάω να μου επιστραφεί το ποσό αυτό.»

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: *«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».*

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 29 του ν.3986/2011 «Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, όπως αυτό ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα ορίζονται τα εξής:

«Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα 1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα, χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών

προσώπων.....2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε' της παρ. 3 του άρθρου 12 και της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 14. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.-Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματα του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στο πλαίσιο του προγράμματος διαχείρισης των υποχρεώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή της υπ' αριθ. 1332/15.11.2017 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 3995).....

7. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων δεν αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ούτε από το φόρο εισοδήματος.....»

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, βάσει της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2017 προέκυψε στην προσφεύγουσα πληρωμή ποσού ύψους 2.864,06 ευρώ που αφορά αποκλειστικά την ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί δηλωθέντων εισοδημάτων ποσού ύψους 61.537,65 ευρώ επί των οποίων είχε παρακρατηθεί ο φόρος ποσού ύψους 8.609,15 ευρώ. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν νόμω και ουσία αβάσιμοι και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **14.12.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

.

Ποσό πληρωμής για το φορολογικό έτος 2017 : 2.864,06 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/26.07.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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

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.