



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/04/2021

Αριθμός απόφασης: 1211

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333254
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125869 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4737/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29-10-2021.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ. πρωτ. /30.10.2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επί της με αρ. πρωτ. /21.10.2020 αίτησης μερικής ανάκλησης τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, υποβληθείσας μετά της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ. αρ. πρωτ./20.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ./30.10.2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας να ανακληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και να μην φορολογηθεί για ποσό 56.941,68€, που δηλώθηκε στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» γιατί αφορούσε προϊόν μη φορολογητέας απόδοσης κεφαλαίου. Η συνυποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν έγινε αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ο οποίος γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα ότι δεν θα εκδοθεί διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου, καθώς ο τρόπος φορολόγησης του εν λόγω ποσού είχε οριστεί με την με αρ. ...12.2016 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της με αρ. πρωτ./18.08.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Συγκεκριμένα, με την με αριθμό2016 απόφαση της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης, καλούνταν ο Προϊστάμενος της ανωτέρω φορολογικής αρχής να προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, κρίνοντας ότι από το συνολικό ποσό 59.283,75€ που έλαβε η προσφεύγουσα, ως δικαιούχος του Επενδυτικού Λογαριασμού, από την ΤράπεζαΑ.Ε. (καθολική διάδοχο του από τις 27/12/2013), ποσό ύψους 56.941,68€ (επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος 11.388,34€ και εισφορά αλληλεγγύης 1.195,79€), συνιστά μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά του οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), δεδομένου ότι, το δικαίωμα εισπραχής για το εν λόγω ποσό, αποκτήθηκε στις 18/01/2013, ημερομηνία πρόωρης λήξης του προγράμματος «.....». Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, προσθέτοντας στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» το ποσό των 56.941,68€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, την έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού φόρου, όπου δεν θα λαμβάνεται υπόψη το ποσό των 56.941,68€ για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και την έντοκη επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος ύψους 11.856,75€ και της εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.244,97€, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Το ως άνω ποσό πιστώθηκε στο λογαριασμό του στεγαστικού δανείου της δυνάμει της «Πρόσθετης σύμβασης προσχώρησης στον επενδυτικό λογαριασμό» με την ανώνυμη τραπεζική εταιρεία «.....», όπως μεταγενέστερα τροποποιήθηκε με την «Πρόσθετη πράξη τροποποίησης συμβάσεων δανείων, λόγω εκκαθάρισης επενδυτικού λογαριασμού», με την τράπεζα «.....».

1. Το ποσό των 59.283,75€, εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την τράπεζα «.....» ως εισόδημα κατά την υποβολή, της άγνωστης στην προσφεύγουσα, δήλωσης παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, γιατί δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αφού αποτελεί το άθροισμα δυο επιμέρους ποσών ήτοι α) των κατατεθέντων εκ μέρους της κεφαλαίων-επαναδανεισθέντων χρεολυσίων για επένδυση στον επενδυτικό λογαριασμό της παραγράφου 12 του δεκάτου άρθρου του ν. 3082/2002. και β) των αποδόσεων από την εκμετάλλευση του ως άνω λογαριασμού. Το ποσό της όποιας ωφέλειας από την συμμετοχή της στις αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού δεν συνιστά αμοιβή από μισθωτές υπηρεσίες, όπως εσφαλμένα δήλωσε η τράπεζα στη σχετική δήλωση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών, αλλά από κινητές αξίες και ως τέτοιο έχει ήδη φορολογηθεί.
2. Λόγω αντικειμενικής αδυναμίας η οποία συνίσταται στην άρνηση της ΤΡΑΠΕΖΑΣ να της χορηγήσει σχετικές πληροφορίες, αιτείται από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, να ενημερωθούν με ακρίβεια σχετικά με το ποιο τμήμα του ποσού των 59.283,75€ διαμορφώθηκε από την συσσώρευση επαναδανεισθέντων χρεολυσίων, δηλαδή δικών της κεφαλαίων και ποιο από τις αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού που έχει ήδη φορολογηθεί. (βλ., Διοικητικό Πρωτ Κοζάνης/2018, Διοικητικό Πρωτ. Καβάλας/2018, Διοικητικό Πρωτ. Χανίων 548/2019 και Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών /2019 και /2020).
3. Οι αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού φορολογούνται κατά το έτος πίστωσης σ' αυτόν, σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και διενεργείται παρακράτηση με εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζεται ότι: «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

Στην δε παρ.1 του άρθρου 46 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του».

Επειδή άλλωστε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 «Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.»

Επειδή εν προκειμένω, με την παρ. 12 του άρθ. 10 του ν.3082/2002 «Σύσταση ανωνύμου τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία “.....” και άλλες διατάξεις» προβλέφθηκε ότι «με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας διατίθεται ποσό δεκαεπτά εκατομμυρίων ευρώ από τα κατά τη δημοσίευση του νόμου αυτού υπάρχοντα αποθεματικά του, σε λογαριασμό που υπάρχει ή πρόκειται να συσταθεί με όμοια απόφαση. Το προϊόν της εκμετάλλευσης του ως άνω λογαριασμού διατίθεται για την κάλυψη στεγαστικών παροχών στους απασχολούμενους στην Εταιρεία. Κάθε σχετικό με τον λογαριασμό αυτόν θέμα καθορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου».

Επειδή στη συνέχεια, σύμφωνα με τα ανωτέρω, συστήθηκε Επενδυτικός Λογαριασμός με την με αρ./23-09-2003 απόφαση του ΔΣ του Ελλάδος ΑΤΕ και εγκρίθηκε με την με αρ...../04-02-2004 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του κατά τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό Διαχείρισης και Λειτουργίας του ανωτέρω Λογαριασμού που έχει τεθεί σε ισχύ με την με αρ./04-03-2004 απόφαση του ΔΣ.

Επειδή, δικαιούχοι συμμετοχής στον Λογαριασμό αυτό κατέστησαν υπογράφοντας σχετική σύμβαση προσχώρησης, οι απασχολούμενοι την 16.12.2002 στο, τα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου του ανεξαρτήτως του χρόνου που διεκόπη η σχέση τους με το ή το οι οποίοι έλαβαν στεγαστικά δάνεια με τους ίδιους όρους που ίσχυαν 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.

Επειδή, για την αποπληρωμή του υπολοίπου των δανείων αυτών, οι δικαιούχοι του Λογαριασμού αυτού είχαν δικαίωμα συμμετοχής, με τους ειδικότερους όρους και τις διακρίσεις που προβλέπονται για την κάθε κατηγορία, στις επιμέρους επενδυτικές μερίδες αυτού, ήτοι, στη μερίδα κατηγορίας κεφαλαίου του ν. 3082/2002, το οποίο κατά τα ανωτέρω προέρχεται από αποθεματικά του και το προϊόν που θα σχηματιστεί 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, καθώς και το προϊόν που θα παραχθεί από την επένδυση αυτών.**

Επειδή, επιπλέον, όπως προβλέπεται στο κεφ. 2.1 του Γενικού Κανονισμού Διαχείρισης και Λειτουργίας του ανωτέρω Λογαριασμού «ο Λογαριασμός διατηρείται σε λειτουργία για την επωφελέστερη επένδυση των κάθε είδους κεφαλαίων που αναφέρονται στις κατωτέρω επιμέρους κατηγορίες και συγκεντρώνονται σε αυτόν, υπολογιζόμενης της ετήσιας καθαρής απόδοσής τους σε ποσοστό τουλάχιστον 5.25%, το οποίο σε περίπτωση επίτευξης μικρότερων αποδόσεων (κάτω του 5,25%) εξασφαλίζεται με τη συμπλήρωση της διαφοράς από τοα μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των επτά εκατομμυρίων (7.000.000) ευρώ, το οποίο υποχρεούται να καταβάλει για όλη τη διάρκεια λειτουργίας του Λογαριασμού, όπως ορίζεται στην απόφαση/23-09-2003 του ΔΣ...».

Επειδή, επομένως ο ειδικός αυτός λογαριασμός αποτελούσε ουσιαστικά άτυπη συγκέντρωση κεφαλαίων του «.....», τα οποία επανεπενδύονταν από την εταιρεία για λογαριασμό των δικαιούχων σε προθεσμιακές καταθέσεις υψηλής απόδοσης, με εγγύηση μάλιστα της απόδοσης αυτής με επιπλέον εισφορές της τραπεζικής εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφ. 2.2 του Γενικού Κανονισμού Διαχείρισης και Λειτουργίας του ανωτέρω Λογαριασμού, το προϊόν της σωρευτικής απόδοσής του, διατίθεται στον κάθε δικαιούχο μόνο κι εφόσον διαμορφωθεί σε ύψος ίσο με το εκκαθαρισμένο υπόλοιπο εκάστου δανείου που απομένει προς εξόφληση, δηλαδή οι δικαιούχοι θα αποκτούσαν δικαίωμα είσπραξης στην χρονική στιγμή που οι αποδόσεις του Ειδικού αυτού λογαριασμού θα ισούταν με το ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου τους.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα ποσά που συνιστούσαν τον ειδικό λογαριασμό που είχε συσταθεί από το αποτελούσαν σε κάθε περίπτωση κεφάλαια της τραπεζικής εταιρείας, η οποία τα διαχειριζόταν κατά τον συμφερότερο με την εμπειρία της τρόπο και με εξασφάλιση ελάχιστης απόδοσης με επιπλέον εισφορές της ίδιας, για λογαριασμό των δικαιούχων.

Επειδή, με την 2124/Β95/18.1.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μεταβιβάστηκαν τα περιουσιακά στοιχεία της ανωνύμου τραπεζικής εταιρίας «.....» προς το μεταβατικό πιστωτικό ίδρυμα με την επωνυμία «.....» Στη συνέχεια στις 27.12.2013, η τράπεζα «.....» κατέστη καθολική διάδοχος, λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση αυτής, ενώ από την 18.01.2013 είχε ξεκινήσει εκκαθάριση του ανωτέρω Επενδυτικού Λογαριασμού

Επειδή, η εν λόγω εκκαθάριση τελικώς ολοκληρώθηκε στο έτος 2015, ενώ τα ποσά που αναλογούσαν στον κάθε δικαιούχο ήχθησαν σε αναλογική απομείωση των χρεωστικών υπολοίπων των δανείων τους που συμμετείχαν στο πρόγραμμα.

Επειδή, η αρμόδια Διεύθυνση του Υπ. Οικονομικών με τα με αρ. πρωτ. Δ12Β 1124201 ΕΞ 2011/02-09-2011, Δ12 Α 1023334 ΕΞ2015/18-02-2015, ΔΕΑΦ Α 1142959 ΕΞ201.../04-11-2015, ΔΕΑΦ Α 1065371 ΕΞ 2016/22-04-2016, ΔΕΑΦ Α 1077748 ΕΞ2016/20-05-2016, ΔΕΑΦ Α 1081559 ΕΞ2016/30-05-2016 έγγραφά της έκρινε ότι *“Για τους εργαζόμενους που συνδέονται με το με ενεργή σχέση εξαρτημένης εργασίας, τα ποσά των αποδόσεων του ειδικού λογαριασμού τα οποία θα λάβουν κατά τη χρονική στιγμή της διακοπής του υπόψη προγράμματος αποτελούν πρόσθετη αποδοχή που καταβάλλεται ως αντάλλαγμα για την παροχή της εξαρτημένης εργασίας που προσφέρουν σε αυτό και ως εκ τούτου **συνιστούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** και θα φορολογηθούν με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος. Περαιτέρω για τους συνταξιοδοτηθέντες υπαλλήλους η υπόψη παροχή **συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**, δεδομένου ότι το δικαίωμα συμμετοχής των ανωτέρω προσώπων στις αποδόσεις του ειδικού λογαριασμού, κατά το μέρος που τους αναλογεί, αποκτήθηκε συνεπεία της προηγούμενης εργασιακής τους σχέσης με το”*.

Επειδή συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η απόδοση των ποσών που αναλογούσαν στον κάθε δικαιούχο από την εκκαθάριση του Επενδυτικού Λογαριασμού, λόγω διακοπής του προγράμματος, συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και όχι από κινητές αξίες, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα. Για να υφίσταται και να προκύπτει τέτοιο (εισόδημα κινητών αξιών κατά τα προβλεπόμενα) θα πρέπει να υπάρχει δικό της επενδεδυμένο ποσό κεφαλαίου, κάτι που στην κρίνόμενη περίπτωση δεν συντρέχει, αφού τα κεφάλαια που δημιουργούσαν τις αποδόσεις ήταν περιουσιακά στοιχεία του Σε κάθε περίπτωση, κατά την αποπληρωμή δόσεων δανείων (χρεωλύσιο και τόκοι) το σχετικό ποσό του χρεωλυσίου δεν αποτελεί (μετά την καταβολή του) περιουσιακό στοιχείο του δανειζόμενου, αλλά του πιστωτικού ιδρύματος, όπως εν προκειμένω.

Επειδή, με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2016/05-10-2016 έγγραφό μας, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 4 της Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., ΠΟΛ 1002/31.12.2013, ζητήσαμε από την Τράπεζα «.....» αναλυτικότερα στοιχεία, καθώς από την μελέτη των φακέλων και σχετικών εγγράφων της υπόθεσης προέκυψε ότι στα ποσά, που τελικώς εισέπραξαν οι δικαιούχοι το 2015, συμπεριλαμβανόταν, επιπλέον του αναλογούντος στον κάθε δικαιούχο ποσού από την πρόωρη λήξη του εν λόγω λογαριασμού, για τα οποία είχε αποκτήσει δικαίωμα είσπραξης την 18/01/2013, και ποσό που αντιστοιχούσε σε ωφέλεια από την καθυστερημένη εκκαθάριση αυτού, τελικώς το έτος 2015.

Επειδή, η τράπεζα σε απάντηση του ως άνω εγγράφου, μας γνώρισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙΣ 2016 ΕΜΠ έγγραφό της ότι στην προσφεύγουσα αποδόθηκε το συνολικό ποσό των 59.283,75€ ως ακολούθως:

1) Ποσό 56.941,68€, ως αναλογούν ποσό από την πρόωρη λήξη του εν λόγω επενδυτικού προγράμματος, για το οποίο το δικαίωμα είσπραξης αποκτήθηκε την 18/01/2013, επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος 11.388,34€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 1.195,79€.

2)Ποσό 2.342,06€, πρόσθετο ποσό ως ωφέλεια από την καθυστέρηση της εκκαθάρισης του εν λόγω λογαριασμού, επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος 468,41€ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 49,18€.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, από κοινού με τον σύζυγό της, την με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 59.283,75€ στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 11.856,76€ και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.244,97€, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την Τράπεζα «.....» (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 302, 316 και 334 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας.

Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 11.932,22€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.775,91€.

Στη συνέχεια, η με την υπ' αριθ. πρωτ./18.08.2016 ενδικοφανή προσφυγή της, ζήτησε να εξαφανισθεί η ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και να εκδοθεί νέα πράξη, στην οποία το ως άνω ποσό των 59.283,75€, να μην ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης. Για την ως άνω ασκηθείσα προσφυγή εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1652/21.12.2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας, που όριζε, μεταξύ άλλων τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, από την αρμόδια φορολογική αρχή, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 με την αυτοτελή φορολόγηση ποσού 2.342,06€ ως εισοδήματος από κεφάλαιο (τόκους ημεδαπής προέλευσης) και την φορολόγηση ποσού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες 56.941,68€, στο οικονομικό έτος 2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα μετά την ανωτέρω απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπέβαλε την υπ' αρ./2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, προσθέτοντας στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» το ποσό των 56.941,68€, κατόπιν εκκαθάρισης της εν λόγω δήλωσης. Με την με αρ. ειδοποίησης/14.02.2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 12.192,84€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 972,13€.

Επειδή, με την με αρ. πρωτ. πρωτ./21-10-2020 αίτηση τροποποίησης/ μερικής ανάκλησης της ανωτέρω δήλωσης οικ. έτους 2014, που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, μετά της οικείας τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα ζητούσε τον επαναπροσδιορισμό του φόρου για το εν λόγω οικ. έτος, χωρίς να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση το δηλωθέν στον κωδικό 302 ποσό

των 56.941,68€ και την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή, σε εκτέλεση της προαναφερθείσας απόφασης της υπηρεσίας μας, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ορθώς δεν έκανε αποδεκτό το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας.

Οι περί του αντιθέτου δε ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/20.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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