



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 3.06.2021

αριθμός απόφασης 1765

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 9.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης

μερικής ανάκλησης – τροποποίησης της δηλώσεως φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), η οποία τροποποιήθηκε εν μέρει με τη δήλωσή της που υπέβαλε το έτος 2016 και επί της οποίας εξεδόθη στις 9.06.2016 εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την από 19.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, 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 της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης της δηλώσεως φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η οποία τροποποιήθηκε εν μέρει με τη δήλωσή της που υπέβαλε το έτος 2016 και επί της οποίας εξεδόθη στις 9.06.2016 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2014, απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημα.

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ./2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με επιφύλαξη, δηλώνοντας ως συνολικό εισόδημα το ποσό των 45.377,08 €, στο οποίο περιλαμβανόταν και εισόδημα από μισθωτή εργασία ποσού 33.470,30 ευρώ, το οποίο της καταβλήθηκε από την και στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 6.694,06 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 468,58 ευρώ με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας. Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 5.114,21 ευρώ.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα κατά της εν λόγω πράξης υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ./22.09.2016 ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 33.470,30 ευρώ, που αφορούσε σε απόδοση ποσών από τη διακοπή λειτουργίας του επενδυτικού λογαριασμού που είχε συσταθεί με απόφαση της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας «.....», στον οποίο συμμετείχαν οι απασχολούμενοι σ' αυτό και είχε ως αποτέλεσμα την πίστωση στους λογαριασμούς των στεγαστικών τους δανείων, των υπόλοιπων που είχαν διαμορφωθεί σε κάθε επενδυτική μερίδα.

Η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με την οποία:

α) το ποσό των 32.543,47 ευρώ συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά επειδή το δικαίωμα εισπραξής του αποκτήθηκε την 18.01.2013, ημερομηνία της πρόωρης λήξης του προγράμματος Στεγαστικό Ταμειυτήριο, ως εκ τούτου συνιστά φορολογητέο εισόδημα της χρήσεως 2013,

β) το ποσό των 926,83 ευρώ συνιστά εισόδημα από κεφάλαιο του φορολογικού έτους 2015 κατά το άρθρο 37 του ν.4172/2013 και όχι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., εξέδωσε τη με αριθ. ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και την αριθ. ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013).

Η προσφεύγουσα, όπως αναφέρεται στην από 19.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, δεν άσκησε κάποια προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια κατά της απόφασης της Δ.Ε.Δ., αλλά ούτε και ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω πράξεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα με την αριθ. πρωτ./2020 αίτησή της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων ζήτησε την ανάκληση του εισοδήματος που προέκυψε από την με αριθ. 216/2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και την με αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που προέκυψε από την απόφαση αυτή και την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) που προέκυψε από την απόφαση αυτή, βάσει της οποίας το ποσό των 33.470,30 ευρώ δεν θα λαμβάνεται υπόψη καθώς δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία ούτε φορολογητέο εισόδημα από άλλη αιτία. Επίσης ζήτησε την επιστροφή παρακρατηθέντος αχρεωστήτως φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησής της, να γίνει δεκτή η μερική ανάκληση της τροποποιητικής φορολογικής της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, να γίνει νέα εκκαθάριση των φορολογικών της υποχρεώσεων για το οικ. έτος 2014 και να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας το ποσό των 33.470,30 ευρώ δεν θα λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης και να της επιστραφεί εντόκως το παρακρατηθέν ποσό φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 6.594,06 ευρώ που έχει παρανόμως παρακρατηθεί και να επανακαθοριστεί ο οφειλόμενος από την ίδια φόρος εισοδήματος για το οικ. έτος 2014. Ισχυρίζεται δε ότι έχουν εκδοθεί αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων σχετικά με τον ορθό νομικό χαρακτηρισμό των ποσών που πιστώθηκαν στους

λογαριασμούς των στεγαστικών δανείων πρώην υπαλλήλων και μη του ΤΤ, με τις οποίες κρίθηκε ότι τα ποσά αυτά είναι αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού, δεν αποτελούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν φορολογούνται με κανένα τρόπο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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, στο **άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1209/2013**, περί “Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής” ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013**:

«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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. “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”:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την

προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1207/20-12-2017** Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα **“Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων”**, η οποία εκδόθηκε προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1172/2017 εγκύκλιος, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

.....

στ) Εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ρητά ή σιωπηρά λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας μπορούσε να εκδοθεί η απόφαση επί αυτής ή λόγω εφαρμογής τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα δικαστική προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε καταθέσει κατά της με αριθμό/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, τη με αριθ. πρωτ./22.09.2016 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 216/2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν άσκησε κάποια προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια, κατά της ανωτέρω απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., όπως αναγράφεται στην από 19.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, συνεπώς δεν αμφισβήτησε την απόφαση της Δ.Ε.Δ. Ως εκ τούτου, οι εκκαθαρίσεις του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015, που διενέργησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Δ.Ε.Δ., έχουν καταστεί οριστικές.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα με τη με αριθ. πρωτ./2020 αίτησή της ζητά εκ νέου την τροποποίηση της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 που υπέβαλε το έτος 2016 και επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων απέρριψε σιωπηρά την ως άνω αίτηση μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της.

Επειδή, το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτό διότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 9.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.