



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4475

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από 09-03-2021 και με μοναδικό αριθμό email/...../..... αίτησής της περί νομιμότητας επιστροφής, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, α) του φόρου εισοδήματος από τόκους (ημεδαπής προέλευσης) ποσού ύψους 4.877,72€, β) των τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 975,54€ και γ) της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 195,11€ που παρακρατήθηκαν επί τόκων υπερημερίας, ποσού ύψους 32.518,11€, που εισέπραξε κατά το έτος 2018 δυνάμει της με αριθμό/2016 απόφασης του

Πολυμελούς Πρωτοδικείου, επί αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) της από 09-03-2021 και με μοναδικό αριθμό email/...../..... αίτησης της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. το αίτημά της περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, α) του φόρου εισοδήματος από τόκους (ημεδαπής προέλευσης) ποσού ύψους 4.877,72€, β) των τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 975,54€ και γ) της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 195,11€ που παρακρατήθηκαν επί τόκων υπερημερίας, ποσού ύψους 32.518,11€, που εισέπραξε κατά το έτος 2018 δυνάμει της με αριθμό/2016 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, επί αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, νομιμοτόκως με το κοινό επιτόκιο υπερημερίας από την επομένη της παρακράτησης και της καταβολής τους (ήτοι από 14-03-2018) και έως την πλήρη και ολοσχερή εξόφλησή - επιστροφή τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από 09-03-2021 και με μοναδικό αριθμό email/...../..... αίτησής της περί νομιμοτόκης επιστροφής, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, α) του φόρου εισοδήματος από τόκους (ημεδαπής προέλευσης) ποσού ύψους 4.877,72€, β) των τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 975,54€ και γ) της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 195,11€ που παρακρατήθηκαν επί τόκων υπερημερίας, ποσού ύψους 32.518,11€, που εισέπραξε κατά το έτος 2018 δυνάμει της με αριθμό/2016 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, επί αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, και την αποδοχή της ανωτέρω από 09-03-2021 και με μοναδικό αριθμό email/...../..... αίτησής της, επαναφέροντας ουσιαστικά τους ισχυρισμούς που προέβαλε με την αίτησή της αυτή και κυρίως τον ισχυρισμό της ότι στην έννοια της αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, η οποία δεν αποτελεί εισόδημα και γενικά δεν υπόκειται σε φορολόγηση, περιλαμβάνονται και οι επιδικασθέντες τόκοι υπερημερίας ως άμεσο και αναγκαίο παρακολούθημα αυτής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«...»

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. ...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Τόκοι» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος “τόκοι” σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (*premiums*), των συμφωνιών επαναγοράς (*repos/reverse repos*) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα.

2. ...

3. ...

4. Εάν οι τόκοι υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ..., β) τόκοι, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ..., β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%), ...

...

3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή, εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ της παραγράφου 1 η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1042/26-01-2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013)» αναφέρεται ότι:

«...

6. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι ο όρος “τόκοι” σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (*premiums*), των συμφωνιών επαναγοράς (*repos/reverse repos*) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα.

Επισημαίνεται ότι στην έννοια των τόκων εμπίπτουν κάθε είδους τόκοι, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι τόκοι δανείων, οι τόκοι υπερημερίας λόγω συμβατικής υποχρέωσης, καθώς και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των τόκων δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι που επιβάλλονται βάσει των διατάξεων του Κ.Ε.Δ.Ε. και του Κ.Φ.Δ..

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62 (παρ. 1 περ. β΄) και 64 (παρ. 1 περ. β΄) του Ν. 4172/2013, οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Επειδή, στους επιδικαζόμενους τόκους επιβάλλονται τα τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου (3% πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου).

Επειδή, συνεπώς, εν προκειμένω, ορθώς παρακρατήθηκε φόρος 15% επί των επιδικασθέντων τόκων ποσού ύψους 4.877,72€, τέλη χαρτοσήμου (χαρτόσημο λοιπών αμοιβών τρίτων) ποσού ύψους 975,54€ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω τελών χαρτοσήμου (ΟΓΑ χαρτοσήμου λοιπών αμοιβών τρίτων) ποσού ύψους 195,11€, ήτοι σύνολο κρατήσεων ποσού ύψους 6.048,37€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της ως άνω από 09-03-2021 και με μοναδικό αριθμό email/...../..... αίτησής της.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.