



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11.01.2022

Αριθμός απόφασης: 62

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 13.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της συζ., με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού και αρ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησης ανάκλησης-διόρθωσης: α) της από 16.06.2016 πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Φ.Π., της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με αρ. καταχ., αριθ. ειδοπ., αρ. χρ. καταλ./....., β) της από 02.06.2017 πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικής

εισφοράς αλληλεγγύης Φ.Π., της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με αρ. καταχ., αριθ. ειδοπ., αρ. χρ. καταλ. /, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συζ. με Α.Φ.Μ., 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 άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, απερρίφθη σιωπηρώς το με αρ. πρωτ. / 2021 αίτημα της προσφεύγουσας με το οποίο ζητούσε την μερική ανάκληση-τροποποίηση: α) της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 45.335,76 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 9.067,15 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ύψους 952,06 ευρώ, καθώς και β) της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 10.443,14 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 2.088,63 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ύψους 219,30 ευρώ. Τα ανωτέρω ποσά έχουν δηλωθεί από την ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και γι αυτό το ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στον κωδικό 302 της οικείων φορολογικών της δηλώσεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης ζητώντας την ακύρωσή της, την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. / 2021 αίτησής της, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 & 2016 και την επιστροφή εντόκως του παρακρατηθέντος ποσού φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης επί των ανωτέρω ποσών ύψους 45.335,76 ευρώ & 10.443,14 ευρώ αντίστοιχα, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Δεν έχει καμία φορολογική υποχρέωση για τα ανωτέρω ποσά των 45.335,76 ευρώ & 10.443,14 ευρώ, διότι δεν αποτελούν εισόδημά της από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά απόδοση του επενδυτικού λογαριασμού της παραγράφου 12 του δεκάτου άρθρου του ν.3082/2002, στον οποίο προσχώρησε ως δανειολήπτης του πρώην Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου Ελλάδος και δεν το εισέπραξε, αλλά πιστώθηκε στους λογαριασμούς των δανείων του από την, που κατέστη διάδοχος του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου ως προς τα δάνειά του, στα πλαίσια κλεισίματος του ανωτέρω επενδυτικού λογαριασμού και πίστωσης των αποδόσεών του στα δάνεια των μεριδιούχων του.

2. Ζητάει την έκδοση νέων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των οποίων τα ως άνω ποσά δεν θα λαμβάνονται υπ' όψιν για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος των ετών 2015 & 2016, και να της επιστραφεί το παρακρατηθέν αχρεωστήτως ποσό φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, διότι τα ως άνω πεδία της φορολογικής της δήλωσης του έτους 2015 & 2016 ήταν προσυμπληρωμένα εσφαλμένως με ευθύνη της και χωρίς δυνατότητα επέμβασής της και ότι το σφάλμα νομικού χαρακτηρισμού των παραπάνω ποσών των 45.335,76 ευρώ & 10.443,14 ευρώ, δεν είναι δικό της, αλλά της τράπεζας.

3. Προέβη στην υποβολή της με αρ. πρωτ./2021 σχετικής αίτησης ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατόπιν αποφάσεων των Διοικητικών Δικαστηρίων σχετικά με τον ορθό νομικό χαρακτηρισμό των ποσών που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς των στεγαστικών δανείων πρώην υπαλλήλων και μη του ΤΤ.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.[..]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται

να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το **χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης** και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.

Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Περαιτέρω, στην παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι «Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο».

Επιπροσθέτως, στην περ. ή της παρ. 3 του άρθρου 12 προβλέπεται ότι ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρείται «κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε: α) την από **16.06.2016** και με αρ. καταχ. **αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015**, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 45.335,76 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 9.067,15 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 952,067 ευρώ, β) την από **02.06.2017** και με αρ. καταχ. **αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος**

φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 10.443,14 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 2.088,63 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 219,30 ευρώ, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 302, 316 και 334 των φορολογικών δηλώσεων της προσφεύγουσας. Με βάση τις παραπάνω δηλώσεις εκδόθηκαν: α) η από **16.06.2016** και με αρ. ειδοπ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 από την οποία προέκυψε, υποχρέωση καταβολής φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ύψους 9.795,58 ευρώ, β) η από **02.06.2017** και με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 από την οποία προέκυψε, υποχρέωση καταβολής φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ύψους 505,24 ευρώ.

Επειδή όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας στο Taxisnet σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31.12.2016 & 31.12.2017, η προσφεύγουσα έλαβε από την κατά το έτος 2015 το ποσό ύψους 45.335,76 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 9.067,15 ευρώ, και το οποίο εμφανίζεται ως «**Πρόσθετες αποδοχές**» και κατά το έτος 2016 το ποσό ύψους 10.443,14 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 2.088,63 ευρώ, και το οποίο εμφανίζεται ως «**Πρόσθετες αποδοχές**».

Επειδή ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου την με αρ. πρωτ. /**2021** αίτηση με την οποία ζητούσε την μερική ανάκληση-διόρθωση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 & 2016 κατά το μέρος που σε αυτές συμπεριελήφθη ποσό ύψους 45.335,76 ευρώ & ποσό ύψους 10.443,14 ευρώ αντίστοιχα, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ισχυριζόμενη ότι τα εν λόγω ποσά δηλώθηκαν ψευδώς από την και δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία ούτε φορολογητέο εισόδημα από άλλη αιτία. Η ως άνω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εν συνεχεία υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η παρούσα προσφυγή κατά του ανωτέρω εγγράφου, προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε προβάλλει με την ως άνω αίτηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει «νέα» Βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη από την οποία να προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό εντάσσεται σε άλλη κατηγορία εισοδήματος από αυτή που προκύπτει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή κατά την υποβολή της από **16.06.2016** και με αρ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και της από **02.06.2017** και με αρ. καταχ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη αναφορικά με το αμφισβητούμενα ποσά ύψους 45.335,76 ευρώ & ποσό ύψους 10.443,14 ευρώ αντίστοιχα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του αρθ. 20 ν. 4174/2013.

Επειδή με την υπό εξέταση προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν στρέφεται κατά της από **16.06.2016** και με αρ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 και της από **02.06.2017** και με αρ. ειδοπ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016.

Επειδή η με αρ. πρωτ. /2021 αίτηση που υπέβαλε η προσφεύγουσα δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης κατά την έννοια των διατάξεων του άρθ.19 του ν.4174/2013 καθόσον δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένο λάθος ή παράλειψη κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης αλλά κατ' ουσία αμφισβητεί ποσό φορολογητέας ύλης ως προς το νομικό χαρακτηρισμό αυτής κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 20 ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση, εφόσον δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αναφορικά με το ποσό ύψους 45.335,76 ευρώ που έλαβε κατά το έτος 2015 & το ποσό ύψους 10.443,14 ευρώ που έλαβε κατά το έτος 2016 από την και που προσυμπληρώθηκε στους οικείους κωδ. των αρχικών δηλώσεων ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ούτε άλλωστε αμφισβητήθηκε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του αρθ. 63 ν. 4174/2013, η με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, και η με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία των υποβληθεισών αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 & 2016, το υπό κρίση αίτημα νομίμως απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συζ., με Α.Φ.Μ. κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.