



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 14/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1191

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 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αριθ. πρωτ. /17-08-2021 αίτησης μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, απερρίφθη το με αρ. πρωτ./17-08-2021 αίτημα της προσφεύγουσας, με το οποίο ζητούσε την μερική ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ως προς τα εξής: α) κατά το μέρος που δηλώθηκε στο κωδικό 302 της φορολογικής της δήλωσης βάσει των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών της τράπεζας το ποσό ύψους 60.036,20 ευρώ (επί συνολικού ποσού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες 122.044,30 Ευρώ) που αντιστοιχεί σε ποσό ωφέλειας από τόκους που αφενός μεν αφορά σε προηγούμενο οικονομικό έτος αφετέρου δε απαλλάσσεται της φορολογίας και β) κατά το μέρος που αφορά ποσό ύψους 4.182,42 ευρώ που έλαβε ο σύζυγος της, με ΑΦΜ από την τράπεζα, καθόσον το εν λόγω ποσό, ενώ αφορά ατομική ωφέλεια του συζύγου της, χαρακτηρίστηκε και φορολογήθηκε ως ατομικό της εισόδημα. Σημειώνετε ότι από την βεβαίωση αποδοχών, η οποία είχε σταλεί ηλεκτρονικά από την (ΠΟΛ. 1274/2015), δεν προκύπτει ότι το αμφισβητούμενο ποσό είναι ύψους 60.036,20 ευρώ, ούτε ότι το ποσό ύψους 4.182,42 ευρώ εμπεριέχεται στο ως άνω ποσό των 60.036,20 ευρώ και αφορά τον σύζυγό της, πλην όμως από την δήλωση εξόφλησης της προσφεύγουσας, την οποία προσκόμισε, προκύπτει ότι το ποσό που έλαβε η προσφεύγουσα από την ως άνω τράπεζα λόγω της εκκαθάριση του προγράμματος «.....» είναι ύψους 55.853,78 ευρώ και ο σύζυγός της με ΑΦΜ έλαβε ποσό ύψους 4.182,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό και για τους δύο, ύψους 60.036,20 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: 1) να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, 2) να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ./17-08-2021 αίτηση ανάκλησης – τροποποίησης, 3) να υπολογισθεί ο οφειλόμενος φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης χωρίς να ληφθεί υπόψη ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 60.036,20 ευρώ και 4) να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Το ποσό των 60.036,20 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την τράπεζα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφού αφορά εισόδημα από τόκους οικονομικού έτους 2014, και θα πρέπει να φορολογηθεί ως τέτοιο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις

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... »

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 με επιφύλαξη την από 28-06-2016 και με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, μεταξύ άλλων, και το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 60.036,20 ευρώ. Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ./31-08-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 4.208,06 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας στο Taxisnet σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς και σε συνδυασμό με την δήλωση εξόφλησης την οποία προσκόμισε, έλαβε η ίδια από την κατά το έτος 2015 ποσό ύψους 55.853,78 € και ο σύζυγός της ΑΦΜ: ποσό ύψους 4.182,42 €.

Επειδή, με την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει «νέα» βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη από την οποία να προκύπτει ότι τα ως άνω ποσά των 55.853,78

€ και 4.182,42 €, ήτοι συνολικό ποσό 60.036,20 € εντάσσονται σε άλλη κατηγορία εισοδήματος από αυτή που προκύπτει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ημερομηνία κατάθεσης 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.