



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1033

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

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΤΟΥ, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ..... ΤΚ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης και με ημερ. έκδοσης 26/07/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικ. έτους 2014 της ΑΑΔΕ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Γλυφάδας.

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

Επί της ημερομηνία κατάθεσης 09/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η κοινοποίηση της πράξης, δηλαδή η αποδεδειγμένη γνώση αυτής, θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη εμπροθέσμως (ΝΣΚ 443/2012).

Ο προσφεύγων υπέβαλε, τη με αριθμ./2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία ποσό ύψους 47.126,71 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 9.425,34 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 659,78 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 του προσφεύγοντος. 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 9.240,15 ευρώ.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στην ΔΟΥ Παλαιού Φαλήρου την αριθμό πρωτ...../2019 αίτηση με την οποία ζητούσε τη μη υπαγωγή τόσο σε φόρο εισοδήματος, όσο και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του υπό κρίση ποσού ύψους 47.126,71 ευρώ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την ως άνω ΔΟΥ.

Ο προσφεύγων κατά της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ Παλαιού Φαλήρου, υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα θεωρήθηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το υπό κρίση ποσό των 47.126,71 ευρώ, το οποίο αφορούσε ποσό ωφέλειας από τόκους Στεγαστικού Ταμιευτηρίου, και έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, στο οικ. έτος 2014 (χρήση 2013).

Η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή με την υπ' αριθμ. 875/2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία:

α) το ποσό των 45.494,98 ευρώ δεν αποτελούσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του φορολογικού έτους 2015, αλλά συνιστούσε εισόδημα του οικ. έτους 2014,
β) το ποσό των 1.631,74 ευρώ δεν αποτελούσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά φορολογείτο αυτοτελώς στο φορολογικό έτος 2015, ως εισόδημα από κεφάλαιο και
γ) ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έπρεπε να διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015 και να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ Γλυφάδας, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., εξέδωσε: α) κατόπιν της από 26/06/2020, 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με την οποία δηλώθηκε το ποσό των 45.494,98 ευρώ στον κωδικό 301, τη με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) κατόπιν της από 26/06/2020, 1ης τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία δηλώθηκε το ποσό των 1.631,74 ευρώ στον κωδικό 671, τη με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Ακολούθως ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της με αριθμό 875/2020 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. Το ως άνω δικαστήριο με την με αριθμ...../2021 απόφασή του, αποφάνθηκε τα εξής: 1) το ποσό ύψους 45.494,98 ευρώ, το οποίο έλαβε ο προσφεύγων δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες που αποκτήθηκε κατά το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), 2) τροποποίησε αναλόγως την παραπάνω απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. και 3) διέταξε την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2015.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ Γλυφάδας, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, εξέδωσε κατόπιν της από 26/07/2021, 5ης τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία αφαιρέθηκε από τον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) το ποσό των 45.494,98 ευρώ και δηλώθηκε στον κωδικό 291 (κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης), τη με αριθμ. ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να του αποδοθεί όλος ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που του παρακρατήθηκε από την, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, οικ. έτους 2014, βάσει της με αριθ./2021 δικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, συμπεριελήφθη εισόδημα από κινητές αξίες ποσό ύψους 45.494,98 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε λανθασμένα στον κωδ.291 αντί του σωστού κωδ. 657 και ο παρακρατημένος φόρος μεταφέρθηκε στον κωδ. 293 αντί του σωστού κωδ.313.

Σύμφωνα με το Ν.2238/94 άρθρο 12 παράγραφος 1,2 & 3, το εισόδημα από κινητές αξίες όπως το εν λόγω εισόδημά του, από το στεγαστικό ταμειυτήριο, φορολογείται από αυτούς που παράγουν την κινητή αξία, ήτοι από την και φορολογείται στην πηγή με 15%.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 & 2 του άρθ. 12 ν. 2238/1994: «1. Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από: α) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιλαμβανομένων και των πιστοποιητικών καταθέσεων, σε τράπεζα ή ταμειυτήριο, που είναι στην Ελλάδα...

2. «Ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον οφειλέτη των τόκων κατά το χρόνο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης ή από εκείνον που καταβάλλει τους τόκους, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 24 ν. 2238/1994: «1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε καταθέσει την με αριθμ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα θεωρήθηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό ύψους 47.126,71 ευρώ, το οποίο αφορούσε ποσό ωφέλειας από τόκους Στεγαστικού Ταμειυτηρίου, αλλά συνιστά εισόδημα από τόκους.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η με αριθμ. 875/2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. σύμφωνα με την οποία το ποσό των 45.494,98 ευρώ δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του φορολογικού έτους 2015, αλλά συνιστά εισόδημα του οικ. έτους 2014,

Επειδή, ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της με αριθμό 875/2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

Επειδή, το ως άνω δικαστήριο με την με αριθ......./2021 απόφασή του, έκρινε ότι το ποσό ύψους 45.494,98 ευρώ, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες αλλά αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες, που αποκτήθηκε κατά το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), και διέταξε την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ Γλυφάδας, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 και συγκεκριμένα κατόπιν της από 26/07/2021, 5ης τροποποιητικής δήλωσης με την οποία αφαιρέθηκε από τον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) το ποσό των 45.494,98 ευρώ, και δηλώθηκε στον κωδικό 291 (κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης), εξέδωσε τη με αριθμ. ειδοποίησης/2021 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, το υπό κρίση ποσό ύψους 45.494,98 ευρώ φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.12 ν.2238/1994, το οποίο δεν εξαιρείται από την εισφορά αλληλεγγύης της παρ.2 αρθ.29 ν.3986/2011. Το ότι πρέπει να δηλωθεί στον κωδικό 657 όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων, είναι νομικά αβάσιμο καθώς τα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, (αυτοτελώς) όπως εν προκειμένω το εισόδημα από κινητές

αξίες, υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης, ο δε παρακρατηθείς φόρος δηλώνεται στον κωδικό 293 της δήλωσης, όπως ορθά ενήργησε η Δ.Ο.Υ.

Επειδή, στον κωδικό 657 που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι έπρεπε να δηλωθεί το εισόδημα από κινητές αξίες, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και όχι εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα αβασίμως προβάλλονται και ως εκ τούτου απορρίπτονται.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ Γλυφάδας ορθώς και νομίμως προέβη στην έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, αφού βασίστηκε στην με αριθμό/2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθ. 12 & 24 ν. 2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2014:

Χρεωστικό ποσό: 5.988,99 €.

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με αριθμ. ειδοπ. /2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

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