



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 19/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2855

## **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 αριθμό πρωτοκόλλου ...../20-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Δήμου ..... οδός ..... αρ..... Τ.Κ. .... κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων επί της με αριθ. πρωτ. ..../2021 αίτησης ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις απόψεις της ως άνω ΔΟΥ.**

**6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμ. καταχ. ..../2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 57.704,27 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 11.540,85 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.211,80 ευρώ με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από ..... (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 302, 316 και 334 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 14.661,76 ευρώ.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ. ..../2016 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε βάσει της αρχικής δήλωσης, ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 57.704,27 ευρώ, που αφορούσε σε απόδοση ποσών από τη διακοπή λειτουργίας του επενδυτικού λογαριασμού που είχε συσταθεί με απόφαση ..... «.....», 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.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων την με αριθ. πρωτ. ..../2016 δήλωση με επιφύλαξη ως προς τη φορολόγηση του αμφισβητούμενου ποσού ύψους 57.704,27 ευρώ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την ως άνω ΔΟΥ. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ. ..../2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρεφόταν κατά της παραπάνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης επί της ως άνω δήλωσης επιφύλαξης, ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 57.704,27 ευρώ.

Η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή με τη με αριθ. 1690/2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία:

- α) το ποσό των 55.407,87 ευρώ δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του φορολογικού έτους 2015,
- β) το ποσό των 2.296,40 ευρώ δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά φορολογείται 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 της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 και να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., εξέδωσε:

- 1) κατόπιν της από 25/04/2017, 1ης τροποποιητικής δήλωσης με την οποία δηλώθηκε το ποσό των 55.407,87 ευρώ στον κωδικό 302, τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και
- 2) κατόπιν της από 25/04/2017, 1ης τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία δηλώθηκε το ποσό των 2.296,40 ευρώ στον κωδικό 668, τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Κατά της ανωτέρω εκδοθείσας από την υπηρεσία μας Απόφασης, δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή αλλά το 2021, η προσφεύγουσα επανήλθε με την με αριθ. πρωτ. ....../2021 αίτηση, ζητώντας την ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να μη φορολογηθεί για το ποσό των 57.704,27 ευρώ. Την ως άνω αίτηση η αρμόδια ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων απέρριψε σιωπηρώς, μετά την προβλεπόμενη πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

- α) να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη,
- β) να γίνει δεκτή η ως άνω αίτηση,
- γ) να υπολογισθεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2015 χωρίς να ληφθεί υπόψη το υπό κρίση ποσό ύψους 57.704,27 ευρώ και
- δ) να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Το αμφισβητούμενο ποσό των 57.704,27 ευρώ, δεν αποτελεί υπό οποιαδήποτε έννοια παροχή εργοδότη έναντι υφιστάμενης ή παρελθούσης εργασιακής σχέσης, αλλά αποκλειστικά εισόδημα από απόδοση συμβατικά καθορισμένων τόκων Στεγαστικού Ταμιευτηρίου του πρώην Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου Ελλάδος και θα πρέπει να φορολογηθεί ως τέτοιο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

**Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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... Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

**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 περί «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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1207/20-12-2017 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 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, επί της με αριθ. ....../2016 δήλωσης επιφύλαξης ως προς το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 57.704,27 ευρώ, τη με αριθμ. πρωτ. ....../2016 ενδικοφανή προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η με αριθμό 1690/2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

**Επειδή**, από το αρχείο της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν άσκησε προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια, κατά της με αριθμό 1690/2017 Απόφασής μας, συνεπώς δεν αμφισβήτησε την Απόφαση της Δ.Ε.Δ.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα με τη με αριθμ.πρωτ. ....../2021 αίτησή της, ζητά εκ νέου την τροποποίηση της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015, που υπεβλήθη το έτος 2016, και επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. ....../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Την ως άνω αίτηση η Διοίκηση απέρριψε σιωπηρώς, μετά την προβλεπόμενη πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας.

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

Συνεπώς, απαραδέκτως η προσφεύγουσα στρέφεται με νέα ενδικοφανή προσφυγή για το ίδιο θέμα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την επικύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων επί της με αριθ. πρωτ. ....../2021 αίτησης ανάκλησης-τροποποίησης, 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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ**

**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.