



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 13/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2795

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/15-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ....., ΤΚ....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας επί της με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησης μερικής ανάκλησης-διόρθωσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-04-2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμ. καταχ./2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσό ύψους 95.202,75 ευρώ, στο οποίο είχε συνυπολογισθεί και το ποσό των 63.228,66 ευρώ, που έλαβε από, λόγω της εκκαθάρισης του προγράμματος «Στεγαστικό Ταμειυτήριο» όπως βεβαιώνεται και από την προσκομισθείσα «ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ».

Έπειτα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της ΔΟΥ Καλλιθέας τη με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση με την οποία ζητούσε τη μερική ανάκληση-διόρθωση της με αριθ. καταχ...../2017, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη το ως άνω ποσό ύψους 63.228,66 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο όπως προαναφέρθηκε έλαβε από την Η ως άνω ΔΟΥ απέρριψε σιωπηρώς την παραπάνω αίτηση την προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσαλλόμενη πράξη, να γίνει δεκτή η με αριθ.πρωτ./2021 αίτησή της, να γίνει νέα εκκαθάριση των φορολογικών της υποχρεώσεων για το φορολογικό έτος 2015 και να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας το ποσό των 63.228,66 ευρώ δεν θα λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης και να της επιστραφεί εντόκως το παρακρατηθέν ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίστηκε επί του ως άνω ποσού των 63.228,66 ευρώ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Όπως έχει γίνει δεκτό με διάφορες αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων, σχετικά με τον ορθό νομικό χαρακτηρισμό των ποσών που πιστώθηκαν στου λογαριασμούς των στεγαστικών δανείων πρώην υπαλλήλων και μη του Ταχυδρομικού Ταμειυτηρίου, κρίθηκε ότι τα πιστούμενα στα δάνειά τους από την τράπεζα ποσά είναι αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού, δεν αποτελούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν φορολογούνται με κανένα τρόπο. Το ποσό των 63.228,66 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφού η εν λόγω απόδοση του επενδυτικού λογαριασμού δεν θα μπορούσε ποτέ να αποτελεί εισόδημα από παροχή εξαρτημένης εργασίας, αλλά μόνο εισόδημα από κινητές αξίες, το οποίο ως τέτοιο δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος άλλως έχει φορολογηθεί στην πηγή με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

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 αμφισβallest 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 ότι 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, 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, 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, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμ. καταχ./2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, μεταξύ άλλων, και το υπό κρίση ποσό ύψους 63.228,66 ευρώ. Προς τούτο το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας. Με βάσει την παραπάνω δήλωση, εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοπ...../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 1.379,27 ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας στο Taxisnet σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς, σε συνδυασμό με την προσκομισθείσα δήλωση εξόφλησης ως προς την εκκαθάριση του προγράμματος «Στεγαστικό Ταμιευτήριο», η προσφεύγουσα έλαβε από κατά το έτος 2015 το υπό κρίση ποσό ύψους 63.228,66 ευρώ.

Επειδή, ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της ΔΟΥ Καλλιθέας τη με αρ. πρωτ./2021 αίτηση με την οποία ζητούσε τη μερική ανάκληση-διόρθωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 63.228,66 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ισχυριζόμενη ότι το εν λόγω ποσό δηλώθηκε λανθασμένα από και δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία. Η ως άνω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από την ως άνω Δ.Ο.Υ. και εν συνεχεία υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η παρούσα προσφυγή κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε προβάλλει με την ως άνω αίτηση, επικαλούμενη μεταξύ άλλων ότι το σφάλμα νομικού χαρακτηρισμού του παραπάνω ποσού των 63.228,66 ευρώ δεν είναι δικό της, αλλά της τράπεζας.

Επειδή, περαιτέρω με την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα 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 αριθμ. καταχ./2016 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη αναφορικά με το

αμφισβητούμενο ποσό ύψους 63.228,66 ευρώ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του αρθ. 20 ν. 4174/2013.

Επειδή, η με αρ. πρωτ. /2021 αίτηση που υπέβαλε η προσφεύγουσα, δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ.19 του ν.4174/2013 καθόσον δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένο λάθος η 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 63.228,66 ευρώ που έλαβε κατά το έτος 2015 από και που προσυμπληρώθηκε στους οικείους κωδ. της αρχικής δήλωσης ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ούτε άλλωστε αμφισβητήθηκε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του αρθ. 63 ν. 4174/2013, η αριθ. ειδοπ...../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, 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 αριθμό πρωτοκόλλου/15-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας επί της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησης ανάκλησης-διόρθωσης, 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.