



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, 03/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3030

## 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 ...../05-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. πρωτ. .... /19-04-2022 απάντησης του ..... επί της με αριθ. πρωτ. .... /18-04-2022 αίτησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω ΔΟΥ.**

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../05-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , με ΑΦΜ ..... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, απερρίφθη το με αριθ. πρωτ. .... /14-12-2021 αίτημα της προσφεύγουσας, με το οποίο ζητούσε την ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 56.979,91 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 11.395,98 ευρώ καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.196,57 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό ύψους 56.979,91 ευρώ έχει δηλωθεί από την Τράπεζα Eurobank Ergasias ΑΕ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 302 της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε επίσης στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών το με αριθ. πρωτ. .... /18-04-2022 αίτημα, με το οποίο ζητούσε να ενημερωθεί για την πορεία και την έκβαση του με αριθ. πρωτ. .... /14-12-2021 αιτήματός της. Ο ως άνω Προϊστάμενος με τη με αριθ. πρωτ. .... /19-04-2022 απάντησή του ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι το εν λόγω αίτημά της δεν έχει γίνει αποδεκτό.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- 1) να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ. .... /19-04-2022 απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών,
- 2) να γίνει δεκτή η με αριθ. πρωτ. .... /14-12-2021 αίτησή της,
- 3) 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 56.979,91 ευρώ και
- 4) να της επιστραφούν ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 56.979,91 ευρώ, δεν αποτελεί υπό οποιαδήποτε έννοια παροχή εργοδότη έναντι υφιστάμενης ή παρελθούσης εργασιακής σχέσης, αλλά αποκλειστικά εισόδημα από απόδοση συμβατικά καθορισμένων τόκων Στεγαστικού Ταμειυτηρίου του πρώην Ταχυδρομικού Ταμειυτηρίου Ελλάδος.

Όπως έχει γίνει δεκτό με διάφορες αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων, σχετικά με τον ορθό νομικό χαρακτηρισμό των ποσών που πιστώθηκαν στους 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 απαλλάσσονται από τη φορολογία. Το ποσό ύψους 56.979,91 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την τράπεζα Eurobank Ergasias ΑΕ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλά αποτελεί μόνο εισόδημα από τόκους και θα πρέπει να φορολογηθεί ως τέτοιο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:** «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 προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

**Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:** ορίζεται ότι: «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 με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013,** ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης,
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,
- ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό».

**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**, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν στρέφεται ως έπρεπε κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ. ....../14-12-2021 αίτησης με την οποία ζητούσε την ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

**Επειδή**, κατά της τεκμαιρόμενης αυτής σιωπηρής απόρριψης, λόγω άπρακτης παρέλευσης τριμήνου επί της με αριθ. πρωτ. ....../14-12-2021 αίτησης, η προσφεύγουσα ουδέποτε άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών το με αριθ.πρωτ. ....../18-04-2022 αίτημα με το οποίο ζητούσε να ενημερωθεί για την πορεία και την έκβαση της εν λόγω με αριθ. πρωτ. ....../14-12-2021 αίτησης.

**Επειδή**, ο ως άνω Προϊστάμενος με τη με αριθ.πρωτ. ....../19-04-2022 απάντησή του, επί του με αριθ.πρωτ. ....../18-04-2022 αιτήματος, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι το με αριθ. πρωτ. ....../14-12-2021 αίτημα δεν έχει γίνει αποδεκτό.

**Επειδή**, με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της ως άνω με αριθ. πρωτ. ....../19-04-2022 απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών. Η εν λόγω πράξη όμως δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη αλλά είναι πληροφοριακού χαρακτήρα.

Συνεπώς, δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ. ....../19-04-2022 απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ....../05-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., ως απaráδεκτης.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.