



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 11 / 06 / 2020

Αριθμός απόφασης: **1131**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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).»

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 20/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 αιτήματός της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της- 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 απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ του με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 αιτήματος της προσφεύγουσας, δεν έγιναν δεκτό το αίτημά της με το οποίο ζητούσε να εκτυπωθεί και να της παραδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την οποία να προκύπτει ο φόρος των 25.907,32 €, αναφορικά με το έτος 2014, ποσό που αναγράφεται στο με αριθμό/2017 σημείωμα προσδιορισμού παραβόλου που έχει εκδοθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ. και απευθύνεται στο Διοικητικό Πρωτοδικείο και να ενημερωθεί εγγράφως για το τι είδους εισοδήματα αφορά ο φόρος αυτός.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η προσφυγή της,
 - να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης, οικ. έτους 2014,
 - να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει της οποίας το ποσό των 59.559,61 € ή των 57.211,61 € δεν θα λαμβάνεται υπόψη στην εκκαθάριση,
 - να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος, οικ. έτους 2014, με βάση τις πραγματικές συντάξιμες αποδοχές της,
 - να της επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα, ισχυριζόμενη ότι:
1. Είναι συνταξιούχος από το καλοκαίρι του 2013, πρώην εργαζόμενη στο , οπότε για το φορολογικό έτος 2015 και το οικονομικό έτος 2014 δεν έχει αποκτήσει κάποιο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την και ούτε έλαβε το ποσό των 57.211,56 €, το οποίο της καταλογίζεται, ως μισθό.
 2. Η απόδοση του επενδυτικού λογαριασμού δεν θα μπορούσε να αποτελεί εισόδημα από παροχή εξαρτημένης εργασίας, αλλά μόνο εισόδημα από κινητές αξίες, το οποίο έχει ήδη φορολογηθεί.
 3. Κατά πάγια νομολογία, τα καταβληθέντα ποσά δεν αποτελούν εισόδημα και δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά πρόσοδο από κινητές αξίες αφού καταβλήθηκε αιτία της συμμετοχής της στον λογαριασμό του επενδυτικού προγράμματος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή στο άρθρο 70§1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2717/1999, ορίζεται ότι:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4§3 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2690/1999:

«Οι υπηρεσίες απαλλάσσονται από τις κατά την παράγραφο 1 υποχρεώσεις αν το αίτημα είναι εμφανώς παράλογο, αόριστο, ακατάληπτο ή επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2015 με πίστωση σε λογαριασμούς στεγαστικών δανείων της το μικτό ποσό των 59.559,61 € (καθαρό ποσό 57.211,56 €) από την ως καθολική διάδοχο του το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία στο εν λόγω έτος κατόπιν έκδοσης της με αριθμό ειδοποίησης/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθ./2016 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 552/2017 Απόφαση που έκρινε ότι το επίμαχο ποσό συνιστά εισόδημα της χρήσης 2013, δεδομένου ότι το δικαίωμα εισπράξης αποκτήθηκε την 18/01/2013. Σε εκτέλεση της Απόφασης της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ η με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, την 07/04/2017. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα κατέθεσε προσφυγή κατά της εκδοθείσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου που έκρινε ότι το καθαρό ποσό των 57.211,56 € δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες φορολογικού έτους 2015, διέταξε την

τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και απέρριψε την προσφυγή κατά το μέρος που αφορούσε το οικονομικό έτος 2014, καθώς αυτό δεν είχε αποτελέσει αντικείμενο της αρχικής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται ουσιαστικά κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 07/04/2017.

Επειδή η προσφεύγουσα εξόφλησε το προκύψαν με την ανωτέρω πράξη ποσό καταβάλλοντας της πρώτη δόση την 13/07/2017 μέσω του τραπεζικού συστήματος. Συνεπώς τεκμαίρεται ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση της πράξης αυτής τουλάχιστον την 13/07/2017.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20/02/2020 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση η προσφεύγουσα της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.