



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.09.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1884

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την τροποποιητική δήλωση της Α.Α.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την τροποποιητική δήλωση της Α.Α.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την τροποποιητική δήλωση της Α.Α.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 8.120,34 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.080,23 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε έπειτα από νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του – Α.Φ.Μ., με την οποία ο προσφεύγων ζητούσε να μην ληφθεί υπόψη ποσό 35.798,46 € που έλαβε από την ως εισόδημα (του φορολογικού έτους 2015) με το αιτιολογικό ότι δεν συνιστά αμοιβή από μισθωτές υπηρεσίες αλλά από κινητές αξίες που έχει ήδη φορολογηθεί. Με βάση την ως άνω απόφαση διατάχθηκε να ληφθεί υπόψη το εν λόγω ποσό ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του οικονομικού έτους 2014. Σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης η Δ.Ο.Υ. προχώρησε σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2014, φορολογώντας το υπό κρίση ποσό ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου και β) να εκδοθεί νέα πράξη στην οποία το ποσό των 35.798,46 € να μην λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ψευδώς δηλώθηκε από την ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 απέκτησε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 35.798,46 € επί του οποίου ποσού διενεργήθηκε και παρακράτηση φόρου.
2. Το ως άνω ποσό πιστώθηκε στο λογαριασμό του στεγαστικού δανείου του δυνάμει της «ΠΡΟΣΘΕΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΡΟΣΧΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΛΥΨΙΣ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ» με την ανώνυμη τραπεζική εταιρεία
3. Το εν λόγω ποσό δεν έχει τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος αφού αποτελεί άθροισμα επιμέρους ποσών ήτοι: α) των κατατεθέντων εκ μέρους του κεφαλαίων – επαναδανεισθέντων εκ μέρους του χρεολυσίων για επένδυση στον επενδυτικό λογαριασμό β) των αποδόσεων από την επένδυση των ανωτέρω κεφαλαίων του και γ) των αποδόσεων που του αναλογούσαν και προέκυψαν από την εκμετάλλευση του λογαριασμού της παραγράφου 12 του 10 άρθρου του ν. 3082/2002.

4. Το ποσό της όποιας ωφέλειας από την συμμετοχή του στις αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού δεν συνιστά αμοιβή από μισθωτές υπηρεσίες αλλά από κινητές αξίες το οποίο ως τέτοιο έχει ήδη φορολογηθεί.
5. Οι αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού φορολογούνται κατά το έτος πίστωσης στον επενδυτικό λογαριασμό σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και διενεργείται παρακράτηση με εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, με τους ανωτέρω ίδιους ισχυρισμούς ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικώς την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η οποία στρεφόταν κατά της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, για την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή εκδόθηκε η υπ' αριθ.2016 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών – Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης, που αποφάσισε τη μερική αποδοχή της, ήτοι:

«-την αποδοχή κατά το μέρος που αφορά στο ποσό των 34.747,98 € το οποίο δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του φορολογικού έτους 2015 αλλά του οικονομικού έτους 2014, -την απόρριψη κατά το μέρος που αφορά στο ποσό των 1.050,49 €, το οποίο δεν αποτελεί μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά φορολογείται αυτοτελώς στο φορολογικό έτος 2015 ως εισόδημα από κεφάλαιο (Τόκοι ημεδαπής προέλευσης)».

Όριζε δε όπως «ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.: α) προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω και β) ακολουθήσει τη νόμιμη διαδικασία, με βάση το σκεπτικό της απόφασης, προκειμένου να γίνει εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 σύμφωνα με τα ανωτέρω.»

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη (με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος) εκδόθηκε έπειτα από νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, σε εκτέλεση της ανωτέρω υπ' αριθ.2016 απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του του,
ΑΦΜ:

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

Οικονομικό Έτος 2014

Χρεωστικό: 9.200,57 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.