



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-12-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2476

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 25/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/27-06-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ.δήλωσης) φορολογικού έτους 2016, ως προς την παρακράτηση φόρου και την επιβολή τέλους χαρτοσήμου και έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί επιδικασθείσας αποζημίωσης από αναγκαστική απαλλοτρίωση και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης/27-06-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ.δήλωσης) φορολογικού έτους 2016, ως προς την παρακράτηση φόρου

και την επιβολή τέλους χαρτοσήμου και έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί επιδικασθείσας αποζημίωσης από αναγκαστική απαλλοτρίωση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/27-06-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 0,01€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 6.562,66€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 6.562,67€.

Στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση, η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 667 «Τόκοι ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 94.633,97€ και στον κωδικό 675 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 14.195,09€. Το ως άνω ποσό καταβλήθηκε από το Δήμο Θεσσαλονίκης ως τόκος υπερημερίας για την καταβολή οφειλόμενης αποζημίωσης απαλλοτρίωσης. Όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα από 07/03/2017 βεβαίωση της Δ/σης Οικονομικής και Ταμειακής διαχείρισης του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την εξόφληση του ως άνω ποσού τόκων στις 22-11-2016 παρακρατήθηκε φόρος 14.193,16€ πλέον χαρτοσήμου 2.838,63 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 567,73€. Η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης είχε ως αποτέλεσμα την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και β) να της επιστραφούν νομιμοτόκως τόσο το ποσό του φόρου, του χαρτοσήμου και του ΟΓΑ χαρτοσήμου που παρακρατήθηκαν από το Δήμο Θεσσαλονίκης κατά την καταβολή των τόκων υπερημερίας σε αυτήν, όσο και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που προέκυψε από την προσβαλλόμενη πράξη.

Ως προς της επιστροφή του φόρου, του χαρτοσήμου και του ΟΓΑ χαρτοσήμου που παρακρατήθηκε από το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Επειδή, το αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή του φόρου καθώς και του χαρτοσήμου και του ΟΓΑ χαρτοσήμου που παρακρατήθηκαν κατά την εξόφληση των τόκων υπερημερίας, απαραδέκτως υποβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεδομένου ότι η ως άνω παρακράτηση φόρου και επιβολή τέλους χαρτοσήμου έλαβε χώρα κατά την έκδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής και την καταβολή του ως άνω ποσού από τον Δήμο Θεσσαλονίκης στην προσφεύγουσα στις 22-11-2016 και δεν επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ως προς την επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που προέκυψε από την προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 43^Α του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι "1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

..... Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα....."

Επειδή, στο άρθρο 35 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 37 του Ν 4172/2013 "1. Ο όρος «τόκοι» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/ reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα."

Επειδή, στην παράγραφο 6 της ΠΟΛ 1042/2015 ορίζεται ότι " 6. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν.4172/2013 , ορίζεται ότι ο όρος «τόκοι» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/ reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα. Επισημαίνεται ότι στην έννοια των τόκων εμπίπτουν κάθε είδους τόκοι, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι τόκοι δανείων, οι τόκοι υπερημερίας λόγω συμβατικής υποχρέωσης, καθώς και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των τόκων δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι που επιβάλλονται βάσει των διατάξεων του ΚΕΔΕ και του ΚΦΔ."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στην με αριθμό καταχώρησης/27-06-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, το ποσό των 94.633,97€ στον κωδικό 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» και το ποσό των 14.195,09€ στον κωδικό 675 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής

προέλευσης». Δεδομένου ότι από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό των 94.621,08€ αφορά τόκους (υπερρημερίας) που της επιδικάσθηκαν με δικαστική απόφαση και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ορθά υπολογίσθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί αυτού του ποσού. Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ...../25-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

- **Φορολογικό Έτος 2016**

Ποσό Πληρωμής:6.562,67€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α

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.