



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09-10-2018

Αριθμός απόφασης:1716

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.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' 1440/27-07-2017).

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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 18/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/19-04-2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με αριθμό καταχώρησης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/19-04-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, επί της τροποποιητικής δήλωσης

φόρου εισοδήματος έτους φορολογικού 2016 με αριθμό καταχώρησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../18-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του 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 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό για τον προσφεύγοντα ύψους 429,86€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 353,10€ που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

Ειδικότερα, με την από 31-03-2017 βεβαίωση αναδρομικών αποδοχών για τα έτη 2012, 2013 και 2014 του ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. με αρνητικό πρόσημο λόγω αναδρομικής ένταξης της συγκεκριμένης κατηγορίας μισθωτών στα υπερβαρέα, και αναδρομικής καταβολής των αναλογουσών ασφαλιστικών εισφορών εργαζομένων, ο προσφεύγων υπέβαλε την 27-12-2017 τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και το φορολογικό έτος 2014 μειώνοντας το καθαρό φορολογητέο ποσό κατά το ποσό των αναδρομικών ασφαλιστικών εισφορών που του αναλογούσαν. Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις παρελήφθησαν από την αρμόδια ΔΟΥ αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν. Στη συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε τροποποιητική φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016 δηλώνοντας το σύνολο των αναδρομικών ασφαλιστικών εισφορών (ετών 2012, 2013 και 2014) στον κωδικό 351 "Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργαν.υποχρ/κής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο", για την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 και την αποδοχή των από 29-12-2017 τροποποιητικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2013 και 2014 και του φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Σύμφωνα με την αρχή της λογιστικής αυτοτέλειας, το σύνολο των εισοδημάτων από κάθε πηγή θα πρέπει να δηλώνεται με βάση το έτος που αφορά, ανεξάρτητα από το πότε εισπράχθηκε ταμειακά. Επομένως και τα αναδρομικά προηγούμενων ετών θα πρέπει να δηλωθούν με συμπληρωματικές δηλώσεις στα φορολογικά έτη που αφορούν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... 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 την ΠΟΛ 1114/2016 “Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.”

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι 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.....”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 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 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.”

Επειδή, στην παρ.4 του άρθρου 61 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “ 4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστάσεων που τη συνιστούν.....”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 “ 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 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, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε την 27-12-2017 τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και για το φορολογικό έτος 2014. Η αρμόδια ΔΟΥ παρέλαβε τις εν λόγω δηλώσεις αλλά δεν τις εκκαθάρισε και τις απέρριψε σιωπηρά καθώς δεν αποδέχτηκε το περιεχόμενό τους. Την σιωπηρή αυτή απόρριψη των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων δεν προσέβαλε ο προσφεύγων με ενδικοφανή προσφυγή εντός της από το άρθρο 63 του Ν 4174/2013 προβλεπόμενης προθεσμίας.

Επειδή, στη συνέχεια, στις 09-02-2018, ο προσφεύγων προχώρησε στην υποβολή της με αριθμό δήλωσης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χωρίς να διατυπώσει οποιαδήποτε επιφύλαξη αποδεχόμενος πλήρως το περιεχόμενό της.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε στις 19-04-2018 κατόπιν υποβολής από μέρους του, της με αριθμ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με βάση τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.2 του Ν 4174/2013, χωρίς η αρμόδια ΔΟΥ να παραλείψει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

Κατά συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18-05-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Με αριθμό ειδοποίησης/19-04-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2016

Τελικό Πιστωτικό:429,86€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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