



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 06-06-2018

Αριθμός απόφασης: 2910

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 07-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ιλίου Αττικής, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /11-10-2017 αίτησής της για εκκαθάριση της από 11-10-2017

τροποποιητικής δήλωσης της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./11-10-2017 αίτηση της για εκκαθάριση της από 11-10-2017 τροποποιητικής δήλωσης της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 11-10-2017 ο υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση προς την αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ με αίτημα την ανάκληση της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009 διότι είναι ψευδής και κατατέθηκε από τρίτο πρόσωπο με σκοπό να διαπράξει απάτη σε βάρος του. Στην εν λόγω αρχική φορολογική δήλωση φέρεται να έχει δηλώσει φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 14.440,21€ και βάσει αυτού υποχρεούται να καταβάλει φόρο εισοδήματος 658,86€.

Επίσης, επικαλέστηκε την υπ' αριθ./2013 δικαστική απόφαση του Α' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Πειραιώς, με την οποία καταδικάστηκε σε φυλάκιση 18 μηνών για την απάτη και πλαστογραφία σε βάρος του ο (προσκομίζεται φωτοαντίγραφο ακριβούς αντιγράφου του σχετικού ακριβούς υπηρεσιακού αποσπάσματος με ημερομηνία 04-10-2013). Στην εν λόγω δικαστική απόφαση, αναφέρεται συνοπτικά ότι ο κηρύσσεται ένοχος και κατηγορείται ως υπαίτιος ότι:

«.....με περισσότερες πράξεις που συνιστούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος κατήρτισε πλαστά έγγραφα, με σκοπό να παραπλανήσει τους άλλους σχετικά με γεγονότα που μπορεί να έχει έννομες συνέπειες, έκανε δε χρήση των πλαστών αυτών εγγράφων. Ειδικότερα:

1. στον Πειραιά, στις 31-12-2008, κατήρτισε τη με ίδια ημεροχρονολογία «Βεβαίωση Αποδοχών» της εταιρείας για το έτος 2008, στο όνομα του εγκαλούντος Το παραπάνω πλαστό έγγραφο κατήρτισε, με σκοπό να παραπλανήσει με τη χρήση του κάθε υπάλληλο της ΔΟΥ που θα ερχόταν σε επαφή με αυτό, περί του αναληθούς και έχοντος έννομες συνέπειες

γεγονότος, ότι ο ανωτέρω εγκαλών πράγματι εργάσθηκε στην ως άνω εταιρία με τις αμοιβές και τα λοιπά στοιχεία που αναφερόταν σε αυτό. Στη συνέχεια, ο κατηγορούμενος, στον Πειραιά, στις 16-02-2010, έκανε χρήση αυτού, καθώς το επισύναψε στη Φορολογική Δήλωση του εγκαλούντος , την οποία υπέβαλε ο ίδιος κατά τα αναφερόμενα κατωτέρω, για το Οικονομικό Έτος 2009 (χρήση 2008) ενώπιον της ΔΟΥ Ε' Πειραιά.

2. στον Πειραιά, στις 31-12-2008, κατήρτισε την «Οριστική Δήλωση εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς Ο.Γ.Α. που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες» της εταιρίας για το οικονομικό έτος 2009, για τις αποδοχές του εγκαλούντος στην οποία έθεσε τη σφραγίδα της ως άνω εταιρίας και νομίμου εκπροσώπου αυτής και στην οποία φαινόταν ότι έλαβε συνολικά το ποσό των 17.170,30€ ως ακαθάριστες αποδοχές.....

3.

4. στον Πειραιά, στις 16-2-2010, κατήρτισε τη «Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος» στο όνομα του εγκαλούντος για το οικονομικό έτος 2009, την οποία συμπλήρωσε ως προς το άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς (14.440,21€) και έθεσε, κατ' απομίμηση και χωρίς την εξουσιοδότησή του, την υπογραφή του ως άνω εγκαλούντος.....».

Με την υπ. αριθ. /05-10-2010 η τράπεζα ALPHA BANK, μετά από έρευνα της πραγματικότητας και των συνθηκών προέβη στη διαγραφή των οφειλών του προσφεύγοντος τόσο από τα βιβλία της τράπεζας όσο και από τα αρχεία της "Τειρεσίας Α.Ε." και, επιπλέον, ο Ο.Τ.Ε. Α.Ε. με την υπ. αριθ. /02-05-2012 απάντησή του σε σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος, προέβη, ομοίως, στη διαγραφή των οφειλών του που αφορούσαν σε καταργημένες τηλεφωνικές συνδέσεις κατόπιν εξέτασης από την Επιτροπή Επίλυσης Διαφορών ΟΤΕ και Πελατών/ Συνδρομητών.

Επιπλέον, κατόπιν της υπ' αριθ. /2013 δικαστικής απόφασης του Α' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Πειραιώς, στις 11-10-2017 ο προσφεύγων υπέβαλε μηδενική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2009. Κατόπιν της υποβολής της ως άνω αιτήσεως, παρήλθε άπρακτη η 90ήμερη προθεσμία του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ να εκδώσει απόφαση επ' αυτής και ως εκ τούτου τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη αυτής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά:

α) την ανάκληση της φορολογικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2009 προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι φέρεται ως δικής του αλλά, στην πραγματικότητα, πρόκειται για πλαστή φορολογική δήλωση.

β) την εκκαθάριση της ως άνω από 11-10-2017 μηδενικής τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΠ οικονομικού έτους 2009 και

γ) τη διαγραφή της ληξιπρόθεσμης φορολογικής του οφειλής ποσού 1.278,17€ (= 658,85€ + 619,32€ προσαυξήσεις) που προήλθε από την εκκαθάριση της αρχικής υποβληθείσας στο όνομά του δήλωσης ΦΕΠ οικονομικού έτους 2009.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 παρ. 1 εδ. α' και γ' του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, η παράγραφος **1 του άρθρου 62 του νόμου 2238/94**, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2009, αναφέρει ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο (2) αντίτυπα, **αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου**, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, ...»

Επειδή, η παράγραφος **4 του άρθρου 62 του νόμου 2238/94**, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2009, αναφέρει ότι: «Η δήλωση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα σε έντυπα που παρέχονται δωρεάν από το Δημόσιο, **υπογράφονται και τα δύο αντίτυπα από τον υπόχρεο** και, εφόσον δηλώνονται και εισοδήματα της συζύγου, υπογράφονται και από αυτή ή από τον πληρεξούσιό τους που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί γι' αυτό. Αν ο υπόχρεος για την υπογραφή της δήλωσης είναι αγράμματος, αυτή υπογράφεται από δύο μάρτυρες. ... Δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλεται **ηλεκτρονικά** μέσω του διαδικτύου παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με τη δήλωση που υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή ταχυδρομικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν από 22.12.2016 με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν. 4446/2016**, ορίζεται ότι:

«2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν έναντι όλων. Δεσμεύονται, επίσης, από τις

αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη, από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις, καθώς και από τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μην γίνει η κατηγορία βουλεύματα, εκτός εάν η απαλλαγή στηρίχθηκε στην έλλειψη αντικειμενικών ή υποκειμενικών στοιχείων που δεν αποτελούν προϋπόθεση της διοικητικής παράβασης.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η εμφανιζόμενη ως αρχική δήλωσή του ΦΕφπ οικονομικού έτους 2009 δεν υποβλήθηκε από τον ίδιο, αλλά από καταδικασθέντα για απάτη τετελεσμένη και σε απόπειρα κατ' εξακολούθηση και πλαστογραφία με χρήση κατ' εξακολούθηση αναφορικά, μεταξύ άλλων, και με την εν λόγω αρχική υποβληθείσα στο όνομά του δήλωση ΦΕφπ οικονομικού έτους 2009 με την προαναφερθείσα υπ' αριθμ./2013 αμετάκλητη (σύμφωνα με την από 07-02-2018 βεβαίωση του Πρωτοδικείου Πειραιώς) απόφαση του Α' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Πειραιώς, συνεπώς πρέπει να εκκαθαριστεί η από 11-10-2017 μηδενική τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ οικονομικού έτους 2009 και να διαγραφεί η ληξιπρόθεσμη φορολογική του οφειλή που προήλθε από την εκκαθάριση της αρχικής υποβληθείσας στο όνομά του, χωρίς όμως δική του εξουσιοδότηση, δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2009.

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων ουδέποτε υπέβαλλε τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, είτε απευθείας ο ίδιος είτε δια νομίμως εξουσιοδοτηθέντος προσώπου. Συνέπεια αυτού του γεγονότος, το οποίο προκύπτει από την ως άνω αναφερόμενη δικαστική απόφαση, είναι η αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 η οποία καταχωρήθηκε στο σύστημα TAXIS και εκκαθαρίστηκε, στο όνομα του προσφεύγοντος **να μην δύναται να παράξει έννομα αποτελέσματα καθόσον είναι ανυπόστατη με αποτέλεσμα να είναι διαγραφτέος ο φόρος που προκύπτει με βάση αυτή εφόσον δεν έχει καταβληθεί**. Περαιτέρω, για την κρινόμενη περίπτωση δεν έχει νόημα η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, εφόσον δεν έχει υποβληθεί αρχική δήλωση από τον φορολογούμενο ενώ η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 η οποία υποβλήθηκε την 11-10-2017 είναι στην πραγματικότητα αρχική δήλωση.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός, καθώς ουδέποτε υποβλήθηκε από αυτόν η καταχωρημένη και εκκαθαρισμένη στο όνομά του δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 με αποτέλεσμα να πρέπει να εκκαθαριστεί η από 11-10-2017 μηδενική «τροποποιητική» δήλωση ΦΕφπ οικονομικού

έτους 2009 του προσφεύγοντος και να διαγραφεί η υφιστάμενη ληξιπρόθεσμη φορολογική οφειλή του που προήλθε (και στο βαθμό που προήλθε) από την εκκαθάριση της αρχικής υποβληθείσας στο όνομά του δήλωσης ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2009, με την επιφύλαξη των ελεγκτικών αρμοδιοτήτων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 07-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.