



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12-12-2017

Αριθμ. Αποφ.: 2390

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. : 54630
Κώδικας
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανή προσφυγή του . . του ... - **ΑΦΜ** .., κατοίκου ..., επί της οδού ..., ΤΚ...., κατά της από .../2017 και με αριθμό ειδοποίησης ... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης ... προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, συνολικού ποσού 38.852,09€ και συγκεκριμένα για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 14.912,75€, προκαταβολή φόρου ποσού 21.272,37€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.042,88€, τέλος επιτηδεύματος ποσού 433,33€ και για την σύζυγο του κύριος φόρος ποσού -1459,24€ και τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, ως προς την προκαταβολή φόρου του 2017 ποσού 21.282,00€, την ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.042,88€ και το τέλος επιτηδεύματος ποσού 1.083,33€, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Στις 21/09/2016 έκανε διακοπή των εργασιών του ως φαρμακοποιού υποβάλλοντας την δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ. ...

β. Για το φορολογικό έτος 2017 είναι συνταξιούχος και δεν υποχρεούται να προκαταβάλει φόρο διότι δεν είναι ελεύθερος επαγγελματίας, ούτε ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τέλος επιτηδεύματος.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε και εκτύπωση από το σύστημα Taxisnet των στοιχείων του Μητρώου από την οποία προκύπτει η διακοπή εργασιών του προσφεύγοντος από τον Σεπτέμβριο του 2016. Επιπλέον, κατέθεσε και την υπ' αριθμ. .../2017 απόφαση χορήγησης σύνταξης του ΕΦΚΑ της Περιφερειακής Διεύθυνσης Συντάξεων και Πρόνοιας του Τομέα Υγειονομικών (ΤΣΑΥ), που του χορηγήθηκε από 01 Νοεμβρίου 2016.

Επειδή, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις των παρ. 1,2 και 3 του άρθρου 70 του ν.4172/2013 περί μείωσης προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα: “Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του 25%, ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 (προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος). Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά στα ποσά του φόρου για τις δόσεις που δεν

έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης. Η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει στην επαλήθευση της αίτησης που υποβλήθηκε και υποχρεούται, μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της, να ανακοινώνει στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου και αν διαπιστωθεί ότι το εισόδημα μειώθηκε πραγματικά κατά το ποσοστό της προηγούμενης παραγράφου η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει στην έκπτωση ανάλογου, με τη μείωση που επήλθε, ποσού φόρου από τις επόμενες δόσεις που οφείλονται. Αν περάσει άπρακτη η προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου, ο φορολογούμενος μπορεί να καταβάλλει τις, από τη λήξη της προθεσμίας και μετά, απαιτητές δόσεις του φόρου μειωμένες κατά το ποσοστό της μείωσης των εισοδημάτων του, όπως αυτό αναφέρεται στην αίτησή του που υπέβαλε για το σκοπό αυτόν, με επιφύλαξη να καταβάλει τον τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάρισή του”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1034/2017** (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή) ορίζεται ότι: «Κατά την υποβολή των αρχικών δηλώσεων για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2016 δεν θα συμπληρώνονται οι **κωδικοί 655-656**. Οι κωδικοί αυτοί θα συμπληρώνονται μόνο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης. Οι ανωτέρω κωδικοί είναι ανενεργοί και ενεργοποιούνται από την Δ.Ο.Υ. όταν ο φορολογούμενος υποβάλλει εμπρόθεσμα αίτηση (μέχρι 30 Σεπτεμβρίου) για μείωση προκαταβολής σύμφωνα με την [παρ. 1 του άρθρου 70](#) του ν. [4172/2013](#), εφόσον βέβαια συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των προηγούμενων διατάξεων».

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, η με αριθμό δήλωσης .../2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, φορολογικού έτους 2016, με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 38.852,09€, εκδόθηκε βάσει της αρχικής υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης, του ως άνω φορολογικού έτους.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ακολούθησε τη προβλεπόμενη διαδικασία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ1034/2017 περί μείωσης προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, ήτοι την υποβολή αίτησης μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση του φόρου και στη συγκεκριμένη περίπτωση μέχρι την 30-09-2017.

Επειδή, όσον αφορά το αίτημα περί διαγραφής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος που καταλογίστηκαν με την με αριθμό ειδοποίησης .../...-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, επισημαίνουμε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης προσδιορίστηκε με βάση το συνολικό δηλωθέν εισόδημα και αφορά το φορολογικό έτος 2016,

επιπλέον και το τέλος επιτηδεύματος ποσού 433,33€ αφορά το φορολογικό έτος 2016 και προσδιορίστηκε με βάση τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά το φορολογικό έτος 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του - **ΑΦΜ**, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής αίτησης, περί μείωσης του βεβαιωθέντος φόρου.

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

Φορολογικό Έτος 2016

Ποσό πληρωμής : 38.852,09 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από .../2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Φορολογικού Έτους 2016 (ΑΧΚ .../....) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.