



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 24/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2640

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την αριθμ.. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.01.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγής : **α)** της του, Α.Φ.Μ.:, και **β)** του του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκων, οδός κατά : **α)** της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αριθμ. πρωτ./2016 αίτησης της πρώτης εκ των προσφευγόντων για μείωση του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε με την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και **β)** της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με αριθμ. πρωτ./2016 αιτήματος των προσφευγόντων περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.01.2017 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής : **α)** της του, Α.Φ.Μ.:και **β)** του του, Α.Φ.Μ.:, 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:

Α) Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας τη με αριθμ. πρωτ./2016 αίτηση για μείωση του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε με την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015) την οποία υπέβαλε από κοινού με το σύζυγό της, του και

Β) Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το με αριθμ. πρωτ./2016 αίτημα περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015), με μείωση του προκαταβλητέου φόρου (Κ.Α. 656 του εντύπου Ε1) ποσού ύψους 6.583,06 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε..

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή των άνω αιτημάτων, απορρίφθηκαν σιωπηρά τα εν λόγω αιτήματα των προσφευγόντων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν οι εν λόγω σιωπηρές απορρίψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και να γίνουν δεκτές οι ως άνω αιτήσεις αυτών, ήτοι : **α)** η με αριθμ. πρωτ./2016 αίτηση της πρώτης εκ των προσφευγόντων για μείωση του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε με την υποβολή της

δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015) που υπέβαλε από κοινού με το σύζυγό της, του και β) το με αριθμ. πρωτ./2016 αίτημα των προσφευγόντων περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015), με μείωση του προκαταβλητέου φόρου (Κ.Α. 656 του εντύπου Ε1) ποσού ύψους 6.583,06 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε., προβάλλοντας τα εξής:

- Το άρθρο 70 του ν. 4172/2013, ορίζει ότι σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου. 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 της υποβολής της αίτησης. Παρόλα αυτά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αν και τέθηκαν υπόψη της και υποβλήθηκαν όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά εκ των οποίων προέκυπταν πέραν πάσης αμφισβήτησης ότι συντρέχουν σωρευτικώς όλες οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ως άνω διάταξης και ειδικότερα η μείωση του εισοδήματος τους πέραν του ελαχίστου 25% ,απέρριψε σιωπηρώς και μη νομίμως το αίτημά τους.
- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας . Η σιωπηρή απόρριψη εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας των υποβληθέντων αιτήσεων τους, δίχως μάλιστα την προηγούμενη τήρηση εκ μέρους της Διοίκησης του συνταγματικού τους δικαιώματος περί προηγούμενης ακρόασης, παραβιάζει κατάφωρα τη συνταγματική αρχή της προηγούμενης ακροάσεως και για το λόγο δε αυτό θα πρέπει να ακυρωθεί ως μη νόμιμη.
- Έλλειψη νομίμου αιτιολογίας. Η φορολογική αρχή αντί να απαντήσει και μάλιστα αιτιολογημένα επί των υποβληθέντων με αριθμ. πρωτ./2016 και/2016 αιτημάτων τους και να αιτιολογήσει ειδικώς και εμπεριστατωμένα τους λόγους απόρριψης των ανωτέρω αιτημάτων τους επέλεξε όλως παρελκυστικώς να μην απαντήσει καθόλου γεγονός που καθιστά την σιωπηρή αρνητική απάντηση ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου.
- Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της αρχής της αναλογικότητας και καταχρηστική άσκηση δικαιώματος εκ μέρους της διοίκησης. Εν προκειμένω η εμμονή της φορολογικής διοίκησης στην καταβολή –πληρωμή όλης της βεβαιωθείσας προκαταβολής φόρου παρά τα αντίθετα οριζόμενα στο άρθρο 70 του ν.4172/2013και παρά την αδιαμφισβήτητη πτώση των εισοδημάτων της πρώτης εκ των προσφευγόντων, είναι προ εξόχως καταχρηστική και ως εκ τούτου παράνομη.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

1. Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου. 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 της υποβολής της αίτησης. Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη: α)β)..... γ)..... δ)....

2. 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. Αν διαπιστώσει 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.

3. 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 αυτόν 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.

4. Αν γίνει νέα εκκαθάριση λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον μειωθεί ο φόρος μειώνεται αναλόγως και η προκαταβολή του φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1067/2015 με θέμα « Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 67, 69 και 70 του ν. 4172/2013» για το άρθρο 70 «περί μείωσης προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα» ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε με την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος του άρθρου 67 για τις περιπτώσεις που προκύψει μείωση του εισοδήματος άνω του 25%. Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά μόνο τα ποσά του φόρου που αντιστοιχούν σε μη ληξιπρόθεσμες δόσεις. Ορίζονται επίσης ενδεικτικά τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να εκτιμηθεί η μείωση του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα. Για τα στοιχεία που προσκομίζονται, το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος και υπόκεινται στον έλεγχο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής. Αίτηση για μείωση της προκαταβολής φόρου υποβάλλεται και όταν ο φορολογούμενος απεβίωσε τη σχετική δε αίτηση πρέπει να υποβάλλουν οι

κληρονόμοι του θανόντος στη Δ.Ο.Υ. μέσα στην ίδια προθεσμία του φορολογικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση.

Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να απαντήσει εντός τριών (3) μηνών στην αίτηση μείωσης προκαταβολής φόρου. Σε περίπτωση θετικής απάντησης προβαίνει στην έκπτωση ανάλογου με την μείωση των εισοδημάτων φόρου από τις επόμενες δόσεις ενώ προβαίνει σε οριστική εκκαθάριση της δήλωσης.

Αν η παραπάνω προθεσμία περάσει άπρακτη, ο φορολογούμενος μπορεί να καταβάλει τις από τη λήξη της προθεσμίας και μετά, απαιτητές δόσεις του φόρου μειωμένες κατά το ποσοστό της μείωσης των εισοδημάτων του.

Ωστόσο, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο που θα προκύψει κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάρισή της.

Όταν υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση και μειώνεται ο φόρος, μειώνεται και η προκαταβολή φόρου.

Ωστόσο, όταν γίνεται νέα εκκαθάριση του φόρου μετά το τέλος του φορολογικού έτους για το οποίο αυτή βεβαιώνεται, μειώνεται ο φόρος σε σχέση με την αρχική εκκαθάριση και η προκαταβολή φόρου παραμένει η ίδια που είχε βεβαιωθεί με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού (ως σύζυγοι) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2015-31/12/2015). Με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση με αριθμό καταχώρησης/2016, εκδόθηκε η από 14.07.2016 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με τελικό χρεωστικό ποσό 19.303,74 €, εκ των οποίων το ποσό των 6.583,06 € αφορά σε προκαταβολή φόρου του επομένου έτους για την πρώτη εκ των προσφευγόντων του με βάση τα εισοδήματά της από την άσκηση της δραστηριότητας του δικηγόρου.

Επειδή, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας τα ως άνω με αριθμ. πρωτ./2016 και/2016 αιτήματα. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή των άνω αιτημάτων, απορρίφθηκαν σιωπηρά τα εν λόγω αιτήματα των προσφευγόντων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας. Κατά των αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ασκήθηκε από τους προσφεύγοντες η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη από τους προσφεύγοντες την 23/01/2017 μετά το τέλος του φορολογικού έτους 2016 για το οποίο η εν λόγω προκαταβολή φόρου βεβαιώθηκε.

Ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες όταν γίνεται νέα εκκαθάριση του φόρου μετά το τέλος του φορολογικού έτους για το οποίο αυτή βεβαιώνεται,

μειώνεται ο φόρος σε σχέση με την αρχική εκκαθάριση και η προκαταβολή φόρου παραμένει η ίδια που είχε βεβαιωθεί με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23.01.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής : α)της του, Α.Φ.Μ.: και β) του του, Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υποχρέων με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015

Τελικό Χρεωστικό: 19.303,74 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοπ./2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.