



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 18.4.17

Αριθμός απόφασης: 2484

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 968 Β'/22.03.2017 με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./17.11.2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επί του αιτήματος επιστροφής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. πρωτ./17.11.2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ./17.11.2016 προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι εκκαθαρίστηκε η από 26.10.2016 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με ποσό επιστροφής 370,81€ το οποίο όμως δεν δύναται να του επιστραφεί καθώς το δικαίωμα αυτό έχει παραγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994. Επιπροσθέτως απορρίφθηκε το προφορικό αίτημα του προσφεύγοντος να ληφθεί υπόψιν κατά την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 το γεγονός ότι έχει την ιδιότητα του ναυτικού καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στις αλληπάλληλες πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ για προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. να του επιστραφεί (ή συμψηφιστεί με τις οφειλές του) το ποσό που προέκυψε από την εκκαθάριση της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
2. να ισχύσει το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης και να διαγραφεί από τις βεβαιωμένες οφειλές το ποσό που έχει προκύψει από την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2013,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν γνώριζε για την υποχρέωση του ως προς την προσκόμιση των δικαιολογητικών της φορολογικής δήλωσης και δεν ενημερώθηκε ποτέ για την ύπαρξη προσκλήσεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ είτε με απλό ταχυδρομείο είτε με συστημένη επιστολή.
- Είναι κατάφορο άδικο να του επιβάλλεται ένα δυσβάσταχτο φόρο για εισοδήματα που απέκτησε εργαζόμενος ως αξιωματικός του εμπορικού ναυτικού να τον φορολογούν με τους συντελεστές και τρόπο υπολογισμού που αφορούν φορολογούμενους με εισοδήματα από μισθωτή εργασία και όχι με τους συντελεστές και τον τρόπο υπολογισμού φόρου που ισχύει για τα πληρώματα του εμπορικού ναυτικού.
- Η τριετία παραγραφής της αξίωσής του άρχισε την 02.01.2014 και λήγει την 31.12.2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 § 8 του ν. 2238/94:

«8. Ο φόρος στις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τους αξιωματικούς και δέκα τοις εκατό (10%) για το κατώτερο πλήρωμα στις αμοιβές που αποκτώνται από το ημερολογιακό έτος 2013 και επόμενα.»

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1055958ΕΞ2015/24.04.2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ορίζονται:

ΘΕΜΑ: Διαχείριση εκκρεμοτήτων φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών. Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

«1.Από την 01/01/2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και συνεπώς για όσους φορολογούμενους έχουν κληθεί να προσκομίσουν παραστατικά για έλεγχο στη ΔΗΛΕΔ ή στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δήλωση και δεν έχουν ανταποκριθεί, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32, 37, 54 και 62 του πιο πάνω νόμου.

Συγκεκριμένα, για τις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014 και προηγούμενων ετών, αλλά δεν έχουν εκδοθεί πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου επειδή δεν προσκομίστηκαν για έλεγχο τα δικαιολογητικών που ζητήθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση, δίδονται οι παρακάτω οδηγίες για τον χειρισμό τους:

α) Η ολοκλήρωση της διαδικασίας οριστικοποίησης των δηλώσεων και έκδοσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δεν δύναται να πραγματοποιηθεί από τη ΔΗΛΕΔ, γιατί δεν έχει αρμοδιότητα να επιβάλλει πρόστιμα. **Επομένως καλούνται οι Δ.Ο.Υ. να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση όσα στοιχεία έχουν στην διάθεσή τους, σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ.**

β) Η έκδοση και κοινοποίηση της πράξης πρέπει να πραγματοποιείται με βάση το άρθρο 37 του ΚΦΔ και να δίνεται προσοχή ώστε να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός, όπως ορίζει η παραγρ. 3 του άρθ. 32 του πιο πάνω νόμου.

γ) Επίσης, σας γνωρίζουμε ότι επιβάλλεται το πρόστιμο της περιπτ. δ' της παραγρ. 1 του άρθρου 54, δηλαδή εκατό (100) ή διακόσια πενήντα (250) ή πεντακόσια (500) ευρώ κατά περίπτωση, ανάλογα με τον τρόπο τήρησης των βιβλίων βάσει των λογιστικών προτύπων (μη τήρηση - απλοποιημένα - πλήρη). Η επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή των προστίμων, γίνεται με βάση τις διατάξεις του άρθ. 62 του ίδιου νόμου.

δ) Η πιο πάνω διαδικασία θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν, αρκεί να υπάρχει αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί.

ε) Ειδικά για τις δηλώσεις του οικονομικού έτους 2014 που εμπίπτουν στην πιο πάνω περίπτωση, θα αποσταλεί ηλεκτρονικό μήνυμα από τη ΔΗΛΕΔ προς τους φορολογούμενους, στο οποίο θα δίνεται προθεσμία δέκα πέντε (15) ημερών να προσέλθουν στις Δ.Ο.Υ. με τα απαραίτητα δικαιολογητικά, διαφορετικά θα εκδίδεται η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και η πράξη επιβολής προστίμου.

2. Τυχόν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, για οποιοδήποτε λόγο, χωρίς όμως υπαιτιότητα του φορολογούμενου, παρακαλούμε για την άμεση εκκαθάρισή τους από τις Δ.Ο.Υ., καθώς επίσης και την έκδοση και κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του

Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84§7 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1155/2013 παρατείνεται η προθεσμία υποβολής δηλώσεων οικονομικού έτους 2013 ως εξής:

«1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους του άρθρου 62 του ΚΦΕ, που γίνεται υποχρεωτικά με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2013, παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου ως εξής:

για το ψηφίο: 1 και 2 έως και την 22α Ιουλίου 2013,

για τα ψηφία: 3 και 4 έως και την 29η Ιουλίου 2013,

για τα ψηφία: 5 και 6 έως και την 5η Αυγούστου 2013, για τα ψηφία: 7 και 8 έως και την 12η Αυγούστου 2013 ,

για το ψηφίο: 9 έως και την 26η Αυγούστου 2013 και για το ψηφίο 0 έως και την 30η Αυγούστου 2013.»

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε τον 8^ο του 2013 ηλεκτρονικά αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 με αρθμ. Καταχώρησης

Επειδή η ολοκλήρωση της διαδικασίας οριστικοποίησης της ως άνω δήλωσης δεν πραγματοποιήθηκε καθώς ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα εντός 15 ημερών να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για έλεγχο τα σχετικά δικαιολογητικά όμως αυτός δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Πύργου απέστειλε με συστημένη επιστολή (RE.....GR) , στο προσφεύγοντα, τη με αριθμ. πρωτ./02.08.2016 πρόσκληση για προσκόμιση των δικαιολογητικών της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2013 η οποία επεστράφη στη Δ.Ο.Υ με την ένδειξη αζήτητο. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμού του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι .

Επειδή ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι, κατά γενική αρχή του δικαίου, «άγνοια νόμου δεν επιτρέπεται» (σχετ. ΣτΕ 2547/1990, Α.Π. 297/1985), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν γνώριζε την υποχρέωση του ως προς την προσκόμιση των δικαιολογητικών της δήλωσης απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή, σε συνέχεια των ως άνω ενεργειών, η Δ.Ο.Υ Πύργου την 01.09.2016 προέβη σε εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης (.....) και εξέδωσε το υπ' αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 με ποσό πληρωμής 6.397,82€.

Επειδή, ο προσφεύγων, στις 26.10.2016 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Πύργου τροποποιητική δήλωσή οικονομικού έτους 2013 (αριθμ. δήλωσης), στην οποία συνυπέβαλε ΕΙΔΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ

ΔΕΛΤΙΟ όπου δήλωνε ότι είναι αξιωματικός εμπορικού ναυτικού, το άθροισμα των καθαρών αποδοχών που του καταβλήθηκαν σε ευρώ καθώς και σε ξένο νόμισμά, μετά τη μετατροπή σε ευρώ ανέρχεται στο ποσό των 41.116,49€ και ο φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών του ανέρχεται στο ποσό των 2.467,00€.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Πύργου στις 17.11.2016 προέβη σε εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης (.....) και εξέδωσε το υπ αριθμ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με τελικό πιστωτικό 370,81€.

Επειδή, η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 26.10.2016 ήτοι μετά το πέρας των τριών ετών από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης (30.08.2016) ως εκ τούτου η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου έχει παραγράψει και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2013

Ποσό πληρωμής : 6.397,82€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013.

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

Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 .