



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12/04/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 967

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 20/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά του υπ' αριθ. ειδ./24.11.2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Π.Σ. του οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. ειδ./24.11.2016 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Π.Σ. (αρ. δήλωσης) του οποίου ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με το υπ' αριθ./24.11.2016 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Π.Σ. του οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, βάσει της εκκαθάρισης της υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης, κύριος φόρος 1.366,79€, τέλη χαρτοσήμου πλέον εισφορών ΟΓΑ 66,96€, πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 820,07€, ενώ με το υπ' αρ. ειδοποίησης 52071 εκκαθαριστικό σημείωμα επί της υπ' αρ./16-05-2008 αρχικής δήλωσης είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 2.097,73€ (δη συνολική φορολογική επιβάρυνση 4.351,55€). Τα παραπάνω ποσά φόρου προέκυψαν λόγω δήλωσης από τον προσφεύγοντα, με την υπ' αρ./24-11-2016 (εκπρόθεσμη) τροποποιητική δήλωσή του, πρόσθετου εισοδήματος ύψους 9.133,28€ προερχόμενου από συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα (αμοιβές ληφθείσες από τον Ε.Λ.Κ.Ε. – Α.Π.Θ.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την τροποποίηση του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος και τη διαγραφή του πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη υπαιτιότητα της υπηρεσίας, διότι αυτή παρέλειψε να συμπεριλάβει κατά την εκκαθάριση της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης, τις δηλωθείσες αποδοχές από τη συμμετοχή του σε ερευνητικά προγράμματα, ύψους 9.133,28€.

Επειδή, σύμφωνα με την 1019094/324/Α0012/ΠΟΛ.1047/21.2.2001 διαταγή, στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται λάθη ή παραλείψεις, πρέπει αυτά να διορθωθούν από τον ίδιο το φορολογούμενο κατά την παραλαβή της δήλωσης. Ειδικότερα, όταν η δήλωση υποβλήθηκε ταχυδρομικά ή ηλεκτρονικά ή από τρίτο πρόσωπο, ή τα λάθη και οι παραλείψεις διαπιστωθούν μετά από την απομάκρυνση του φορολογουμένου από τη Δ.Ο.Υ. πρέπει να προσκληθεί (με κάθε πρόσφορο μέσο) ο φορολογούμενος για τη διόρθωση των λαθών ή τη συμπλήρωση τυχόν ελλείψεων που υπάρχουν στη δήλωση. Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση του φορολογουμένου, πριν από τις οποιεσδήποτε διορθώσεις - εγγραφές στη δήλωση κρίνεται απαραίτητη στις σοβαρές περιπτώσεις και όπου υπάρχουν αμφιβολίες για την ισχύ των διατάξεων των οικείων νόμων και των σχετικών διαταγών (1069087/1365/Α0012/17.7.2007).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε ταχυδρομικώς και εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 δηλώνοντας το εισόδημα από τη συμμετοχή του σε ερευνητικά προγράμματα στον κωδ. 517 [Ακαθάριστα Έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος] και μέρος αυτού στον κωδ. 507 [Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του Πιν. 4]. Αυτή παρελήφθη στις 16/05/2008 και διορθώθηκε από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (το ποσό των αμοιβών εκ 9.133,28€ μεταφέρθηκε στον κωδ. 301). Όμως, κατά τη μεταφορά των δεδομένων της δήλωσης στο σύστημα TAXIS για την εκκαθάριση αυτής, δεν καταχωρήθηκε και ειδικότερα στον κωδ. 301 [Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ] το ποσό των 9.133,28€ από υπαιτιότητα της υπηρεσίας. Κατά την αρχική διόρθωση της δήλωσης εισοδήματος δεν κλήθηκε από τη φορολογική αρχή προκειμένου αυτός να λάβει γνώση των παρατυπιών και των ελλείψεων και να διορθώσει τα λάθη και τις παραλείψεις της υποβληθείσας δήλωσης. Με την υπ' αριθ./21.10.2016 πρόσκληση κλήθηκε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση προκειμένου να συμπεριλάβει στο φορολογητέο εισόδημά του το ποσό των 9.133,28€ το οποίο και είχε δηλώσει στην αρχική δήλωση, πλην όμως αυτή διορθώθηκε, δίχως κλήση και ενημέρωση του φορολογούμενου, και από υπαιτιότητα της υπηρεσίας το εν λόγω ποσό δεν υπήχθη σε φόρο.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ./20.12.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την **τροποποίηση του με αριθ. ειδ./24.11.2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος με διαγραφή του επιβληθέντα προβλεπόμενου από την παρ. 1^α του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 φόρου εκπρόθεσμης υποβολής.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. ειδ./24.11.2016 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος

Περιγραφή	Βάσει δήλωσης	Βάσει της παρούσας απόφασης
Κύριος Φόρος	1.366,79 €	1.366,79 €
Τέλη Χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ	66,96 €	66,96 €
Φόρος Εκπροθέσμου	820,07 €	- €

Μερικό σύνολο	2.253,82 €	1.433,75 €
Αρχικό Πιστωτικό	2.097,73 €	2.097,73 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ προς ΚΑΤΑΒΟΛΗ	4.351,55 €	3.531,48 €

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 Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

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.