



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.04.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 923

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . του, **ΑΦΜ**, κατά: α) του με αρ. ειδ./....2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., β) του με αρ. ειδ./....2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και γ) της από/2016 εγγράφου

γνωστοποίησης σχετικά με τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από2016 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:

Η Δ.Ο.Υ. ... με τη με αριθμ./....2016 εντολή μερικού ελέγχου διενήργησε έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, τελών και εισφορών στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2000 έως και 2011. Από τον έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων χρήσεων 2005 έως και 2009 με βάση πρόσθετα στοιχεία που αποστάλθηκαν από την Επιθεώρηση διαπιστώθηκε η μη δήλωση εισοδημάτων από τόκους. Για τις χρήσεις 2010-2011 διαπιστώθηκε η μη δήλωση εσόδων από εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού συστήματος, καθώς και διαφορά στο ποσό των στεγαστικών δανείων. Επίσης, σε συνδυασμό με το αποτέλεσμα από τον διενεργηθέντα έλεγχο δυνάμει της με αριθμ. .../2016 εντολής ελέγχου, διαπιστώθηκε η λήψη έκπτωσης λόγω δήλωσης της μητέρας του προσφεύγοντα ως προστατευόμενου μέλους, χωρίς να υπάρχει το σχετικό δικαίωμα. Εκ του ελέγχου εκδόθηκαν οι με αριθμ.....-...../2016 οριστικές πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν στις-2016 στον ίδιο τον προσφεύγοντα, μαζί με την από-2016 έκθεση ελέγχου.

Στις ...-2016 υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. οι με αριθμ...../2016 και/2016 δηλώσεις φόρου δωρεάς και στις-2016 οι τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2011, όπου στον κωδικό 781 δηλωνόταν το χρηματικό ποσό από την δωρεά. Με το από-2016 έγγραφο, το οποίο έλαβε αριθμό εξερχομένου πρωτοκόλλου/.....-2016, η Δ.Ο.Υ. γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι «σχετικά με τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ.ετών 2009 (αρ...../...2016) και 2011 (αρ...../....2016) ότι: α) τα εκπρόθεσμα δηλούμενα ποσά άτυπων δωρεών δεν λαμβάνονται υπόψη για κάλυψη ή περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994 και β) μετά την έκδοση της αρ...../.....-2016 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα (σχετική και η αρ. πρωτ./.....-2016 Γνωστοποίηση που του επιδόθηκε κατά την έναρξη του ελέγχου)» και εξέδωσε τα από-2016 εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2009 και 2011, τα οποία απεστάλησαν στις-2016 με αριθμ.πρωτ./.....-2016 από την Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή, να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επικαλούμενος ότι μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου

από την Δ.Ο.Υ. είχε δικαίωμα υποβολής των δηλώσεων φόρου δωρεάς και των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2011, σύμφωνα με το άρθρο 19 Ν.4174/2013, καθώς πρόκειται για συμπληρωματικές δηλώσεις και όχι ανακλητικές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, η εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα εκδόθηκε στις .../2016 και η γνωστοποίηση επιλογής σε μερικό φορολογικό έλεγχο των φορολογικών περιόδων 01-01-2000 έως 31-12-2011 συντελέστηκε με το με αριθμ..../.....-2016 έγγραφο της. Με το έγγραφο γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι έχει επιλεγεί για έλεγχο και από την ημερομηνία έκδοσης της άνω εντολής η υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης που αφορά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. .../.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του, **ΑΦΜ**

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

Υπ' αριθ. ειδοποίησης/.....2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009

Ποσό επιστροφής	1.422,60 €
-----------------	------------

Υπ' αριθ. ειδοποίησης/....2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011

Ποσό επιστροφής	1.490,62 €
-----------------	------------

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

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.