



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 7-3-2017

Αριθμός απόφασης: 1871

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.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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.

στ. 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».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, στην και με αντικείμενο εργασιών κατά της με αριθμό/14-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για τη χρήση 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/14-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για τη χρήση 2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-10-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-11-2016 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 τη με αριθμό/ 14-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος στον προσφεύγοντα ποσού 44.000€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακριβούς δήλωσης 52.800€, ήτοι συνολικού ποσού 96.800€, βάσει της από 14-10-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 20-4-2016 εντολής ελέγχου.

Στις 6-2-2014 παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ το με αριθμό δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε για το οικονομικό έτος 2009 ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώνοντας ότι κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές 114.078,4€ αντί του ορθού 4.078,4€. Κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας φορολογικής του δήλωσης προέκυψε χρεωστικό ποσό 38.172,22€. Στις 31-5-2016 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό αίτημα για παροχή πληροφοριών, στο οποίο ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων προσκομίζοντας τα αιτηθέντα στοιχεία και αντίγραφο της υποβληθείσας φορολογικής του δήλωσης. Μεταξύ των προσκομισθέντων ήταν και βεβαίωση του ΤΕΒΕ, η οποία έφερε ημερομηνία έκδοσης 30-1-2009 και ανέφερε ότι το καταβληθέν ποσό ασφαλιστικών εισφορών ήταν 4.078,4€. Το ποσό αυτό συμφωνούσε με το ποσό που ήταν αναγεγραμμένο στο αντίγραφο της δήλωσης Ε1 που προσκόμισε ο προσφεύγων στον κωδικό 053. Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προέβη σε νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης με ποσό 4.078,4€ στον κωδικό 053 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 που αφορά στις καταβεβλημένες ασφαλιστικές εισφορές. Στις 30-8-2016 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου και ο με αριθμό προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος, στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τη με αριθμό επιστολή του. Στις 17-10-2016 επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα η από 14-10-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και η προσβαλλόμενη με αριθμό/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι η φορολογική δήλωση που είχε στην κατοχή του ανέγραφε σωστά το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που είχε καταβάλει στο ΤΕΒΕ και η φορολογική δήλωση που είχε υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. ήταν αποτέλεσμα νοθείας που έπραξε επίορκος εφοριακός υπάλληλος, χωρίς τη συμμετοχή του προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 «Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 9 του ν.3522/2006, όπως ίσχυε για τη συγκεκριμένη χρήση (2008): «1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ. ... Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και: ... β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. ... 4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος είναι υπεύθυνος ο ίδιος.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθμό ειδοποίησης 1215/ 29-1-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, ο αριθμός της υποβληθείσας δήλωσης, βάσει της οποίας πραγματοποιήθηκε η εκκαθάριση, είναι Η συγκεκριμένη δήλωση με αριθμό ταυτίζεται με την πράγματι υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και αναγράφει στον κωδικό 053 (υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης) 114.078,4€.

Επειδή το προαναφερθέν εκκαθαριστικό σημείωμα αναφέρει «εισφορές σε ασφ.ταμεία 114.078,40€».

Επειδή η προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 **δεν αναγράφει** αριθμό καταχώρησης και **δεν πραγματοποιήθηκε** βάσει αυτής η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009.

Επειδή το ποσό που πράγματι κατέβαλε ο προσφεύγων για ασφαλιστικές εισφορές για το οικονομικό έτος 2009 ήταν 4.078,4€, σύμφωνα με το με αριθμό απαντητικό έγγραφο του Ο.Α.Ε.Ε. στο με αριθμό έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Το ποσό αυτό αναφέρεται και στη μηχανογραφημένη βεβαίωση του ΤΕΒΕ που είχε στην κατοχή του ο προσφεύγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 15-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Προσδιορισμός εισοδήματος χρήσης 2008 :

Διαφορά φόρου	44.000 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	52.800 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	96.800 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.