



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 27.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4502

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. πρωτ./08.07.2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 06.07.2016 και με αριθ. πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος για εκκαθάριση τροποποιητικής φορολογικής

δήλωσης οικ. έτους 2012 περί της αναγνώρισης του παρακρατηθέντος φόρου από μισθούς οικ. έτους 2012, διαχειριστικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία/08.07.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις από 03.08.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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:

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή στρέφεται κατά της με αριθ. πρωτ./08.07.2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 06.07.2016 και με αριθ. πρωτ. αίτησής του για εκκαθάριση τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2012 περί της αναγνώρισης του παρακρατηθέντος φόρου από μισθούς οικ. έτους 2012, διαχειριστικού έτους 2011

Σύντομο ιστορικό

Την 03.07.2012 ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. την με α/α εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φ.Π., οικονομικού έτους 2012, όπου δήλωσε στον κωδικό 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια της συζύγου) ποσό 16.233,64 ευρώ από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε η σύζυγός του στο «.....», στον κωδικό 316 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 948,29 ευρώ και στον κωδικό 314 (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 962,73 ευρώ. Κατά την καταχώρηση και εκκαθάριση όμως της εν λόγω φορολογικής δήλωσης δεν ελήφθησαν υπόψη οι κωδικοί 314 και 316 (που αντιστοιχούν στον φόρο που αναλογούσαν στο φόρο που παρακρατήθηκε επί των εισοδημάτων από μισθούς) με συνέπεια τον μη συμψηφισμό τους και την ανάλογη επιβάρυνση στην επιβολή του κύριου φόρου.

Την 15.10.2012 ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, προκειμένου να επανεκκαθαριστεί η δήλωση, συμπεριλαμβάνοντας τον ως άνω αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο.

Την 06.07.2016 ο προσφεύγων υπέβαλλε αίτηση στην Δ.Ο.Υ. (με την οποία συγχωνεύτηκε η Δ.Ο.Υ.) με την οποία ζητούσε την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης.

Η Δ.Ο.Υ. με την με αριθ. πρωτ./08.07.2016 προσαλλόμενη αρνητική απάντησή της με θέμα: εκκαθάριση τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, οικ. έτους

2012, απέρριψε το αίτημά του με την αιτιολογία ότι δεν διαθέτει τα υπηρεσιακά αντίγραφα των φορολογικών του δηλώσεων για το οικονομικό έτος 2012 (αρχική και τροποποιητική) και επιπλέον τίθεται θέμα παραγραφής της αξίωσής του για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η οποία σύμφωνα με τον ν.3842/2010 είναι τριετής από την ημερομηνία που όφειλε να έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση, ή από την ημερομηνία της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής τροποποιητικής δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των αχρεωστήτως οφειλόμενων φόρων μετά των προσαυξήσεων που έχουν επιβαρυνθεί, ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος υπέβαλλε εμπρόθεσμα (την 03.07.2012) την φορολογική του δήλωση για το οικονομικό έτος 2012, είχε επισυνάψει σε αυτήν την βεβαίωση της συζύγου του που είχε εκδώσει το «.....» για μισθωτές υπηρεσίες με τους παρακρατούμενους φόρους, ενώ τον Οκτώβριο του ίδιου έτους υπέβαλλε την τροποποιητική δήλωση προκειμένου να διορθωθεί το εκκαθαριστικό του σημείωμα που ζητούσε να καταβάλλει φόρους που δεν όφειλε.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την 03.07.2012, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 προς την Δ.Ο.Υ. και κατόπιν εκδόθηκε το με ημερομηνία 28.09.2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής 3.138,33 ευρώ. Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω φορολογικής δήλωσης εκ παραδρομής δεν ελήφθησαν υπόψη οι με αριθ. 314 και 316 κωδικοί του εντύπου Ε1 που αφορούσαν τον «φόρο που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)» και τον «φόρο που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις(περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)» της συζύγου του

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την 15.10.2012 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 στην Δ.Ο.Υ., συμπεριλαμβάνοντας τον ανωτέρω αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών του, στις αποδοχές που καταβλήθηκαν από 01.01.2011 έως 31.12.2011 στην μισθωτή, με Α.Φ.Μ., ο φόρος που αναλογεί ανέρχεται σε 962,73 ευρώ και ο παρακρατηθείς ανέρχεται σε 948,29 ευρώ.

Επειδή η αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ. στη με αριθ. πρωτ./08.07.2016 απάντησή της στον προσφεύγοντα με θέμα: «εκκαθάριση τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2012» επί της με αριθ. πρωτ./06.07.2016 αίτησής του, αναφέρει μεταξύ άλλων: «.... η τότε Δ.Ο.Υ. συγχωνεύτηκε με την οπότε πραγματοποιήθηκε και μεταφορά των αρχείων των φορολογικών δηλώσεων των φορολογουμένων από την ... στην Δ.Ο.Υ. μεταξύ των οποίων και του οικονομικού έτους 2012,

με τις δικές σας, τόσο την αρχική όσο και την τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 να μην είναι δυνατόν να ανευρεθούν και να εκκαθαριστούν.».

Επειδή, μέχρι σήμερα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έχει προβεί σε εκκαθάριση της με ημερομηνία παραλαβής 15.10.2012 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε από το προσωπικό του αρχείο αντίγραφα τόσο της αρχικής όσο και της τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2012 με συνημμένη την βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν στη σύζυγό του από 01.01.2011 έως 31.12.2011 από το

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **κατοίκου**, **οδός**, **αρ., με Α.Φ.Μ.** Ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή του από 06.07.2016 αιτήματος του προσφεύγοντος και στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 με τον συμψηφισμό του ως άνω παρακρατηθέντος φόρου, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).