



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 01-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4059

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 αριθμ. 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' 55/16-1-2014) «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 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκων Φιλοθέης Αττικής, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμό πρωτ. /07-03-2016 αίτησής τους περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως

καταβληθέντος, συνολικού ποσού, ύψους €2.415,05, που αφορά (ως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες) μέρος τόκων κεφαλαίου και προσαυξήσεων επί φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 και 2003, όπως προσδιορίστηκαν δυνάμει των από 22-01-2015 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2002 και 2003 του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, το οποίο εκδόθηκε την 22-01-2015, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, βεβαιώθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού, ύψους €5.013,75 (κύριος φόρος ύψους €1.557,06 και πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους €3.456,69), και με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., το οποίο εκδόθηκε την 22-01-2015, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/2014 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, βεβαιώθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού, ύψους €6.077,45 (κύριος φόρος ύψους €1.999,16 και πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους €4.078,29).

Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμό πρωτ./07-03-2016 αίτηση περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, συνολικού ποσού, ύψους €2.415,05, το οποίο αφορά (ως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες) μέρος τόκων κεφαλαίου και προσαυξήσεων επί φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 και 2003 (και συγκεκριμένα €1.073,51 για το οικονομικό έτος 2002 και €1.341,54 για το οικονομικό έτος 2003), όπως προσδιορίστηκαν δυνάμει των ανωτέρω εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικείων οικονομικών ετών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά τους από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, την

αποδοχή της ως άνω αίτησής τους και την επιστροφή εντόκως του ανωτέρω ποσού, ύψους €2.415,05, (€1.073,51 + €1.341,54), το οποίο αφορά, κατά τους προσφεύγοντες, μέρος τόκων κεφαλαίου και προσαυξήσεων επί φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 και 2003, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδόλως φέρουν την ευθύνη της καθυστέρησης πληρωμής των φόρων αυτών, αλλά η τελευταία αποδίδεται σε αμέλεια της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών να στείλει αρμοδίως τις κατατεθειμένες δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού. Ως εκ τούτου, δε συντρέχει νομική βάση για την επιβολή φόρου λόγω εκπροθέσμου.
- Δυνάμει του άρθρου 1 του Ν. 4321/2015 προέβησαν σε εξόφληση του κύριου φόρου οικονομικών ετών 2002 και 2003. Η εφάπαξ πληρωμή του φόρου έχει ως έννομη συνέπεια την εφαρμογή της ευεργετικής διάταξης του Ν. 4321/2015 και την απαλλαγή από τον πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή τόκο εκπρόθεσμης καταβολής.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1317/02-12-1997 με θέμα “Οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α’/11.9.1997) «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις»”:

«Άρθρο 1, Πρόσθετοι φόροι, Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, Παράγραφος 1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι όποιος έχει υποχρέωση με βάση τη φορολογική νομοθεσία και επομένως και με βάση τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994) να υποβάλλει δήλωση και την υποβάλλει εκπρόθεσμα ή δεν την υποβάλλει καθόλου ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, ο οποίος υπολογίζεται ως εξής: (...).

Άρθρο 2, Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς, Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΓΕΝΙΚΑ, Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 2 του νέου νόμου ορίζεται το χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης ή λόγω μη υποβολής δήλωσης καθώς και το χρονικό σημείο μέχρι του οποίου υπολογίζονται αυτοί οι φόροι.

Παράγραφος 1. Ειδικότερα, με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων του προηγούμενου άρθρου υπολογίζονται κατ’ αρχή μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, με την οποία καταλογίζονται ο κύριος φόρος και τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων. (...)

Παράγραφος 4. Με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 ορίζονται ως ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 200% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 300% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος φορολογούμενος. (...)

Παράγραφος 6. Με την παράγραφο 6 του άρθρου 2 ρυθμίζεται το θέμα του τρόπου επιβολής και βεβαίωσης του πρόσθετου φόρου. Ειδικότερα, ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου επιβάλλεται και καταβάλλεται ή κατά περίπτωση συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου.(...).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με το με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού βεβαιώθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού, ύψους €5.013,75, ήτοι επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους €1.557,06 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους €3.456,69. Ως εκ τούτου, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, το ως άνω ποσό των €3.456,69 συμβεβαιώθηκε με τον κύριο φόρο, και σε κάθε περίπτωση, δεν αποτελεί προσαύξηση, αλλά πρόσθετο φόρο λόγω εκπροθέσμου.

Επειδή, ομοίως, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με το με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού βεβαιώθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού, ύψους €6.077,45, ήτοι επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους €1.999,16 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους €4.078,29. Ως εκ τούτου, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, το ως άνω ποσό των €4.078,29 συμβεβαιώθηκε με τον κύριο φόρο, και σε κάθε περίπτωση, δεν αποτελεί προσαύξηση, αλλά πρόσθετο φόρο λόγω εκπροθέσμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του Ν. 4321/2015 (ΦΕΚ Α' 32/21.3.2015) «Ρυθμίσεις για την επανεκκίνηση της οικονομίας» ορίζεται ότι: *«ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ, ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, Άρθρο 1, Δόσεις και απαλλαγές ρύθμισης 1. Βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και τον Τελωνειακό Κώδικα, δύνανται να ρυθμίζονται, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, εφόσον έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 1η Μαρτίου 2015 και έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης μέχρι την ημερομηνία αίτησης για υπαγωγή σε ρύθμιση, με απαλλαγή κατά ποσοστό από τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν ως ακολούθως: α) Εφάπαξ με απαλλαγή κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). (...)».*

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες θεώρησαν λανθασμένα ότι τα ως άνω ποσά, ύψους €3.456,69 και €4.078,29, αποτελούν τόκους κεφαλαίου και προσαυξήσεις επί του φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 και 2003, οπότε με την αίτησή τους περί υπαγωγής στο Ν. 4321/2015 θα έπρεπε να απαλλαγούν από τα ποσά αυτά. Εντούτοις, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα εν λόγω ποσά συμβεβαιώθηκαν με τον κύριο φόρο και με την υπαγωγή των προσφευγόντων στις διατάξεις του Ν. 4321/2015 μειώθηκαν με την ανάλογη έκπτωση, και συγκεκριμένα, για το οικονομικό έτος 2002 κατά ποσό ύψους €2.383,18 (οίκοθεν Α.Φ.ΕΚ. με αριθμό παραστατικού και ημερομηνία κίνησης 25-05-2015) και για το οικονομικό έτος 2003 κατά ποσό ύψους €2.736,75 (οίκοθεν Α.Φ.ΕΚ. με αριθμό παραστατικού και ημερομηνία κίνησης 25-05-2015). Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει ζήτημα επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τόκων κεφαλαίου και προσαυξήσεων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2002

Τελικό Χρεωστικό: €5.013,75

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης/22-01-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Οικονομικό Έτος 2003

Ποσό Πληρωμής: €6.077,45

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης/22-01-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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).