



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

28/11/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3984

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις:

α.Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β.Της αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ.Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. 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 από 28-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά της υπ' αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Έκτακτης εισφοράς ν.3758/2009 του οικονομικού έτους 2008 (διαχείριση 1/1/2007-31/12/2007),του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Μετά την αριθ.....-2012 και κατόπιν τροποποίησης αυτής ως προς τους υπαλλήλους με την αριθ.....-2015 εντολή επανελέγχου, επειδή είχε περαιωθεί η εν λόγω διαχειριστική περίοδος 2007 βάσει του Ν.3296/2004, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα επανέλεγχος φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της λήψης συμπληρωματικών στοιχείων σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.....-2011 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβίβασε στην Δ Δ.Ο.Υ Αθηνών Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92), που αφορά αυτόν.

Σύμφωνα με την από/2011 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε κατά τη εν λόγω χρήση η μη έκδοση ΑΠΥ αξίας 232.877,28 ευρώ από την άσκηση του ιατρικού επαγγέλματος και επεβλήθη σε βάρος του πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ, με την ΑΕΠ/2011 επί της οποίας ασκήθηκε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας (ΓΑΚ/2011), η οποία εκκρεμεί.

Από τον έλεγχο ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε η μη διαφύλαξη των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2007 και για το λόγο αυτό εκδόθηκε η αριθ...../2011 ΑΕΠ την οποία ο προσφεύγων απεδέχθη κατόπιν συμβιβασμού.

Με την αριθ.πρωτ.....-2012 πρόσκληση η Δ.Ο.Υ. ... ΑΘΗΝΩΝ γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι έχει επιλεγεί για τακτικό έλεγχο της χρήσης 2007 και τον κάλεσε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία. Με την αριθ.πρωτ. /1-10-2012 έγγραφη απάντηση ο ανωτέρω επικαλέστηκε ότι τα βιβλία της εν λόγω χρήσης έχουν απολεσθεί.

Κατά τον κρινόμενο Επανεέλεγχο φορολογίας εισοδήματος της Δ Δ.Ο.Υ Αθηνών, λόγω της ύπαρξης των ανωτέρω παραβάσεων της μη έκδοσης ΑΠΥ και της μη διαφύλαξης (μη επίδειξης) των βιβλίων, τα βιβλία και τα στοιχεία της εν λόγω χρήσης κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.ΥΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας ως λόγο την ανάλογη αντιμετώπιση σε σχέση με την ενδικοφανή προσφυγή που άσκησε κατά της πράξης του φόρου εισοδήματος του ίδιου οικ.έτους.

Επί της 28-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 Έκτακτη Οικονομική Εισφορά:

1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 €) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 €) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 €), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 €) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 €) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 €) για εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 €) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 €), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 €) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 €) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 €), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 €) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 €), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 €) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 €) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 €), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 €) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα (700.001 €) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ (900.000 €) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 €) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 €).

3.α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1.

δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

4.α. Η εισφορά που επιβάλλεται με αυτόν το νόμο καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση της εισφοράς και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και του πέμπτου μήνα, αντίστοιχα.

β. Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου βεβαιώνεται αυτή. Αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., η σύζυγος ευθύνεται για την καταβολή του ποσού της εισφοράς που προκύπτει με βάση το συνολικό εισόδημά της.

Αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., ο ή η σύζυγος ευθύνεται εις ολόκληρον για την καταβολή της εισφοράς που αναλογεί επιμεριστικώς στο εισόδημά του ή στο εισόδημά της.

Οι υπόχρεοι που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ευθύνονται εις ολόκληρο με εκείνους που βαρύνονται με την εισφορά και την καταβολή της, έχουν όμως δικαίωμα αναγωγής. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς, ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

γ. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων της έκτακτης εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφασητης υπηρεσίας μας προσδιορίστηκαν ακαθάριστα έσοδα ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα	38.133,61	64,91	38.133,61	64,91
Από μισθωτές υπηρεσίες	24.690,09	15.082,23	24.690,09	15.082,23
Από ελευθέρια επαγγέλματα	58.606,00		240.066,96	0,00
Συνολικό εισόδημα	121.429,70	15.147,14	302.890,66	15.147,14

Επειδή, τα ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ.ΑΘΗΝΩΝ για τον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς του άρθρου 18 Ν.3758/2009 ανήλθαν σε 346.396,02 ευρώ, ενώ της ΔΕΔ σε 315.063,21 ευρώ, με συνέπεια να μην αλλάζει το κλιμάκιο υπολογισμού της εισφοράς και το ποσόν αυτής, που για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 €) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 €) ανέρχεται στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Επί της 28-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω του ότι η μείωση των ακαθαρίστων εσόδων που έγινε βάσει της απόφασηςτης υπηρεσίας μας δεν επηρεάζει την έκτακτη εισφορά.

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

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3758/2009

ΕΙΣΦΟΡΑ 7.000,00 ευρώ

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ 8.400,00 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ 15.400,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ