



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 24-10-2016

Αριθμός απόφασης: 1292

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του** του, με ΑΦΜ:....., κατά του με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/05-02-2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2010, του Υπουργείου Οικονομικών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/05-02-2016 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2010, του Υπουργείου Οικονομικών

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../27-05-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Στις 19-05-2010, ο προσφεύγων υπέβαλε στη ΔΟΥ δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, για τα εισοδήματα που απέκτησε από 1-1-2009 έως 31-12-2009, δηλώνοντας στον κωδικό 659 «*Εισοδήματα του 2009 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κτλ*» ποσό μερίσματος (5.171,90€) που έλαβε από την μετοχή του ΟΑΣΘ. Η υποβολή της εν λόγω δήλωσης έγινε ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή και πήρε αριθμό καταχώρησης/2010.

Στις 9-10-2015, διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ, από τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, το με αριθμό πρωτ...../06-10-2015 Δελτίο Πληροφοριών (σχετικό το με αριθμ.πρωτ...../18-05-2015 έγγραφο του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ και το με αριθμ.πρωτ...../25-08-2015 έγγραφο της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης) σύμφωνα με το οποίο, (και μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε), μερικοί μέτοχοι

του ΟΑΣΘ, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, δεν δήλωσαν τα ποσά που έλαβαν ως επιχειρηματικό κέρδος από τον εν λόγω οργανισμό, ως όφειλαν, κατά τη χρήση 2009.

Στις 03-02-2016, διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ από την ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, η με ημερομηνία κατάθεσης 14-10-2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, του προσφεύγοντα με την οποία δήλωνε το ανωτέρω ορθό ποσό του επιχειρηματικού κέρδους από τον ΟΑΣΘ (5.171,90€), στον κωδικό 405 «Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 του ΚΦΕ».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα την διαγραφή του φόρου λόγω εκπροθέσμου, επικαλούμενος ότι δεν οφείλεται η καθυστέρηση καταβολής του φόρου σε δική του υπαιτιότητα. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2010, ρώτησε υπάλληλο της εφορίας σχετικά με την δήλωση του εν λόγω μερίσματος και ότι του υπέδειξε τον κωδ. 659.

Επί της από 27/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 21 του ν.δ. 3721/1957 ορίζεται ότι τα κέρδη που πραγματοποιούνται από τον Οργανισμό Αστικών Συγκοινωνιών Θεσσαλονίκης (ΟΑΣΘ) από την εκμετάλλευση των συγκοινωνιών με αυτοκίνητα, φορολογούνται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.δ. 3323/1955 στο όνομα των μετόχων, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στον Οργανισμό.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ.3 του ανωτέρω Κώδικα, ορίζεται ότι: “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, με την παράγραφο 17 του άρθρου 72, του ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι “ Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να

επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.”

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997 ορίζεται ότι “Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, β).....”

Επειδή, με την παράγραφο 5 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “Ο υπόχρεος για την επίδοση της δήλωσης βεβαιώνει υπεύθυνα, έχοντας γνώση των συνεπειών των άρθρων 86, 87, 88 και 90, την ειλικρίνεια και το περιεχόμενο της δήλωσης και των λοιπών συνυποβαλλόμενων με αυτήν εντύπων.”

Επειδή η ορθή συμπλήρωση των κωδικών της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αποτελεί ευθύνη του φορολογούμενου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση διαπιστώθηκε κατόπιν ελέγχου στον Ο.Α.Σ.Θ. ότι καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα για την χρήση 2009 μέρισμα ύψους 5.171,90€, το οποίο έπρεπε να δηλωθεί ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, στον κωδικό 405, και να φορολογηθεί ανάλογα. Το εν λόγω ποσό δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στον ορθό κωδικό 405 ως φορολογητέο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις αλλά ανακριβώς στον κωδ. 659, ως εισόδημα απαλλασσόμενο του φόρου. Ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα στις 14-10-2015, δηλώνοντας το εν λόγω ποσό στον ορθό κωδικό 405 ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη από 05-02-2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού (Εκκαθαριστικό Σημείωμα) Φόρου Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, με συνολικό ποσό φόρου 1.939,94€ (δη διαφορά φόρου 1.289,84€ πλέον προσαυξήσεων λόγω εκπροθέσμου 650,10€).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., κατά του με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/05-02-2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος φυσικού προσώπου, οικονομικού έτους 2010, του Υπουργείου Οικονομικών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2010 τελικό χρεωστικό:1.939,94€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).