



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 05-09-2016

Αριθμός απόφασης:945

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333249
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 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 Β165/19-01-2015) «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.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) 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. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/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' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Τη με ημερομηνία κατάθεσης**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**....., κατοίκου επί της οδού , ΤΚ:....., κατά της με αριθμό δήλωσης**2016** και με αριθμό ειδοποίησης**2016** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) από τον προσφεύγοντα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τη με αριθμ. δήλωσης**2016** και με αριθμό ειδοποίησης**2016** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 , της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αριθμ.πρωτ.....**2016** ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμ. δήλωσης**2016** και με αριθμό ειδοποίησης**2016** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από**2015** τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα, οικονομικού έτους 2009, έγινε εκκαθάριση και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.154,10€.

Το ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. κατόπιν ελέγχου στον με το με αριθμό2015 πληροφοριακό δελτίο ενημέρωσε την Δ.Ο.Υ. για την καταβολή επιχειρηματικού κέρδους σε μετόχους του για την χρήση 2008 με σκοπό τον έλεγχο ως προς την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων τους.

Ο προσφεύγων ήταν μέτοχος στον και απέκτησε εισόδημα από μερίσματα για την χρήση 2008 ποσό ύψους 5.312,68€. Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων δήλωσε ανακριβώς το εν λόγω ποσό στον κωδ. 659 (Εισοδήματα που αποκτήσατε, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, κτλ) ενώ έπρεπε να δηλωθεί στον κωδ. 405 (Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.) και να φορολογηθεί το μέρισμα ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

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. και συγκεκριμένα την διαγραφή του φόρου εκπροθέσμου, επικαλούμενος ότι δεν οφείλεται η καθυστέρηση καταβολής του φόρου σε δική του υπαιτιότητα. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009 στην Δ.Ο.Υ. ρώτησε υπάλληλο της εφορίας σχετικά με την δήλωση του εν λόγω μερίσματος και ότι του υπέδειξε τον κωδ. 659.

Επειδή σύμφωνα 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 βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή σύμφωνα 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) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,** γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 1 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι: «Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή».

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

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση διαπιστώθηκε κατόπιν ελέγχου στον ότι καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα για την χρήση 2008 μέρισμα ύψους 5.312,68€, το οποίο έπρεπε να δηλωθεί ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και να φορολογηθεί ανάλογα. Εν προκειμένω, προέκυψε ότι το υπό κρίση ποσό δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις αλλά ανακριβώς στον κωδ. 659 (Εισοδήματα που αποκτήσατε, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, κτλ). Κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. προσήλθε ο προσφεύγων και 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 το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό του οικονομικού έτους 2009, που επισύρει τις κυρώσεις του Ν.2523/97 και ορθώς και νομότυπα υπολογίσθηκαν προσαυξήσεις λόγω εκπροθέσμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.**2016** ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2009 τελικό χρεωστικό : 2.154,10€.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).