



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 8/6/2016

Αριθμός απόφασης: 2072

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 αριθμό 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. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 9/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των με αριθμό και/ 14-12-2015 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Τις με αριθμό και/ 14-12-2015 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/12/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με τη με αριθμό/ 14-12-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 επαναπροσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος που ανήλθε σε 5.319,27€ (αντί 4.547,96€ σύμφωνα με τη με αριθμό δήλωσή του), ήτοι διαφορά φόρου εισοδήματος 771,31€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακριβούς δήλωσης 614,92€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.386,23€.

Με τη με αριθμό/ 14-12-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 επαναπροσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος που ανήλθε σε 2.831,2€ (αντί 722,62€ σύμφωνα με τη με αριθμό δήλωσή του), ήτοι διαφορά φόρου εισοδήματος 2.108,58€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακριβούς δήλωσης 1.388,11€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 3.958,68€.

Οι προαναφερθείσες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 14/12/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν της με αριθμό/ 25-7-2014 εντολής ελέγχου, οι οποίες επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 11/1/2016. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, για το οικονομικό έτος 2012 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα πρόσωπα που μένουν με τον φορολογούμενο και τον βαρύνουν, διότι οι θυγατέρες του ήταν ενήλικες με ατομικό εισόδημα, και διέγραψε τις δαπάνες για ενοίκια για κατοικία των παιδιών του (κωδικοί 817 και 819 στη δήλωση Ε1). Επίσης, τροποποίησε το ποσό που είχε αναγραφεί στον κωδικό 104 «ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών» από 3.300€ σε 3.440€, σύμφωνα με διασταυρώσεις με τις δηλώσεις των μισθωτών. Για το οικονομικό έτος 2013 ο προσφεύγων: α) δεν είχε δηλώσει στον κωδικό 302 «άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» ποσό 3.861,61€, β) στον κωδικό 304 «άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» της συζύγου του είχε δηλώσει ποσό 3.861,61€ αντί για 14.254,07€, γ) στον κωδικό 322 «άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ» της συζύγου του δεν είχε δηλώσει ποσό 4.011,46€, δ) στον κωδικό 314 «φόρος που αναλογεί στους μισθούς» της συζύγου δήλωσε ποσό 550,84€ αντί για 1.938,41€ και ε) στον κωδικό 316 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς» της συζύγου του δήλωσε ποσό 542,58€ αντί για 1.909,34€, όπως προκύπτουν από τις βεβαιώσεις των καταβληθέντων συντάξεων του έτους 2012. Στις 25/11/2015 και στις 26/11/2015 υπέβαλε ο προσφεύγων τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2013 και 2012, αντίστοιχα, για τις οποίες πραγματοποιήθηκε εκκαθάριση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προαναφερθεισών πράξεων, καθώς και των εκκαθαριστικών που προέκυψαν από τις με αριθμό

...../ 26-11-2015 και/ 25-11-2015 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που κατέθεσε χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., για τους εξής λόγους:

- Στα εκκαθαριστικά σημειώματα που εκδόθηκαν κατόπιν των με αριθμό/ 26-11-2015 και/ 25-11-2015 συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, αντίστοιχα, δεν είχαν ληφθεί υπόψη οι σχετικές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
- Να ακυρωθεί ποσό ύψους 302,12€ που επιβλήθηκε ως επιβάρυνση φόρου αποδείξεων για το οικονομικό έτος 2013
- Να μειωθεί ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013.

Όσον αναφορά στα εκκαθαριστικά σημειώματα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013: «3. 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι με αριθμό/ 26-11-2015 και/ 25-11-2015 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, αντίστοιχα, κατατέθηκαν χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. **μετά την έκδοση της με αριθμό/ 25-7-2014 εντολής ελέγχου** και δεν έπρεπε να εκκαθαριστούν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό/ 2-6-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κατόπιν του με αριθμό/ 1-6-2016 σχετικού αιτήματος της Υπηρεσίας μας, οι εν λόγω εκκαθαρίσεις των τροποποιητικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2012 και 2013, οι οποίες είχαν αρχικά βεβαιωθεί, στη συνέχεια ορθά διαγράφηκαν από τη Δ.Ο.Υ. με την έκδοση σχετικού ΤΑΦΕ.

Ως εκ των ανωτέρω, ο λόγος ότι δεν ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των συμπληρωματικών δηλώσεων αλυσιστελώς προβάλλεται.

Όσον αφορά στο ποσό που επιβλήθηκε ως επιβάρυνση φόρου αποδείξεων

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες φορολογικής διοίκησης» του ν.4174/2013, όπως ίσχυε την ημερομηνία έκδοσης των πράξεων: «2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Υπολογισμός και καταβολή του φόρου» του ν.2238/1994, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2013: «2. Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται:

α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ

...

β) ... Προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανόνων Απεικόνισης Συναλλαγών ή σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του ή τα τέκνα που τους βαρύνουν. Στις πιο πάνω δαπάνες περιλαμβάνονται ... Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του δηλούμενου και φορολογούμενου με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικού εισοδήματος. Το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζεται δεν απαιτείται να υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί γίνονται αποδεκτές μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση, ... Στην περίπτωση που δεν προσκομίζεται το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων αγορών, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων, με ανώτατο όριο τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ και του προσκομισθέντος ποσού αποδείξεων, η οποία πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 22%. ...»

Επειδή ο έλεγχος **ορθά** βασίστηκε στα δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα ποσά της φορολογικής δήλωσης που είχε υποβάλει, από κοινού με την σύζυγό του. Ο προσφεύγων είχε δηλώσει στην εν λόγω δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 ποσό 10.000€ στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ.1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι κατέχει περισσότερες αποδείξεις δαπανών και δεν έπρεπε να του επιβληθεί επιβάρυνση φόρου αποδείξεων προβάλλεται αλυσιτελώς και παρελκυστικά.

Όσον αφορά στον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 8 του ν.4337/2015: «17. 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πρόσθετοι φόροι» του ν.2523/1997: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να

αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: ... 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»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1088/17-4-2015 «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», με τις τροποποιήσεις της ΠΟΛ.1132/25-6-2015: «Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, βάσει των ανωτέρω, σχετική τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2013 για τα αναδρομικά που έλαβε η σύζυγος του προσφεύγοντα μέσα στο έτος 2013, βάσει της από 15/2/2014 βεβαίωσης καταβληθείσας σύνταξης της συζύγου του προσφεύγοντα, μπορούσε να υποβληθεί χωρίς κυρώσεις έως 31/12/2014. Ως εκ τούτου, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται για 12 μήνες X 2% = 24%, ήτοι από 1/1/2015 έως το μήνα έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης (Δεκέμβριος 2015).

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό/ 9-2-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ήτοι :

A) Την αποδοχή του αιτήματος του επαναπροσδιορισμού των προσαυξήσεων της χρήσεως 2012 και την τροποποίηση της με αριθμό/ 14-12-2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

B) Την απόρριψη του συνόλου των λοιπών αιτημάτων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη με αριθμό/ 14-12-2015:

Οικονομικό έτος 2012		Ελέγχου	Παρούσα Απόφαση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	32.378,14 €	32.378,14 €
	Συζύγου	29.133,73 €	29.133,73 €

Φόρος εισοδήματος	Χρεωστικό ποσό	5.319,27 €	5.319,27 €
	Καταβεβλημένος	4.547,96 €	4.547,96 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		614,92 €	614,92 €
Φόρος εισοδήματος για καταβολή		1.386,23 €	1.386,23 €

Πράξη με αριθμό/ 14-12-2015:

Οικονομικό έτος 2013		Ελέγχου	Παρούσα Απόφαση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.988,75 €	28.988,75 €
	Συζύγου	23.096,14 €	23.096,14 €
Φόρος εισοδήματος	Χρεωστικό ποσό	2.831,20 €	2.831,20 €
Εισφορά αλληλεγγύης		1.117,33 €	1.117,33 €
Συνολικές οφειλές	(φόρος εισ/τος+εισφ.αλλ.)	3.948,53 €	3.948,53 €
	μείον καταβεβλημένες	1.377,96 €	1.377,96 €
Υπόλοιπο για καταλογισμό		2.570,57 €	2.570,57 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		1.388,11 €	616,94 €
Φόρος εισοδήματος για καταβολή		3.958,68 €	3.187,51 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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.2717/1999).