



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Θεσσαλονίκη, 17/6/2016

Αριθμός απόφασης: 654

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 18-2-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου Θεσ/νίκης, οδός «...», κατά της με αριθμ. ειδοπ. «...»/19-1-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. ειδοπ. «...»/19-1-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Το με αριθμό πρωτ. «...»/15-6-2016 «Ζητούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις» έγγραφο της υπηρεσίας μας προς την «...» Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

7. Το με αριθμό πρωτ. «...» απαντητικό έγγραφο της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης στο υπό στοιχείο 6 έγγραφο της υπηρεσίας μας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-2-2016 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 αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ειδοπ. «...»/19-1-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. «...»/31-8-2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε με την ένδειξη «υπό επιφύλαξη», προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.130,05 €.

Ο λόγος που υποβλήθηκε η δήλωση «υπό επιφύλαξη» ήταν ότι στον κωδικό 403 υπήρχε προσυμπληρωμένο το ποσό των 6.000 ευρώ. Το ποσό αυτό αφορούσε πληρωμή στην οποία προέβη το νπδδ με την επωνυμία «...» το έτος 2014 σε εκτέλεση της με. αρ. «...»/2014 απόφασης του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης. Με την προαναφερθείσα απόφαση -η οποία κηρύχθηκε προσωρινά εκτελεστή ως προς το ποσό των 6.000 ευρώ- έγινε δεκτή η αρ. εκθ. κατ. «...»/2013 αγωγή αδικαιολόγητου πλουτισμού του προσφεύγοντα κατά του παραπάνω νπδδ που αφορούσε προμήθεια διαφόρων εμπορευμάτων προς αυτό συνολικής αξίας 11.986,67 ευρώ κατά το διάστημα από 7-6-2010 έως και 29-11-2010, τα οποία και δεν εξοφλήθηκαν

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της με αριθμ. «...»/19-1-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προκειμένου να μη συμπεριληφθεί το ποσό των 6.000, ισχυριζόμενος ότι το επίδικο ποσό αφορά απλήρωτα τιμολόγια για τη χρήση 2010 που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στα επίσημα βιβλία Εσόδων-Εξόδων, έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ και έχει φορολογηθεί ως εισόδημα

Επειδή, το άρθρο 61 του ν. 4172/2013 ορίζει ότι:

«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64. Κατ' εξαίρεση, για πληρωμές που διενεργούνται από την Ιερά Κοινότητα, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και τα εξαρτήματα αυτών, υπόχρεοι σε απόδοση του

οφειλόμενου φόρου είναι οι λήπτες των πληρωμών, απαλλασσομένων των ανωτέρω νομικών οντοτήτων από την υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης του φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1.Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 8 παρ. 1 έως 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.

2. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1 ένα νομικό πρόσωπο ή μια νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος στην ημεδαπή και ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος το φορολογικό έτος του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος

απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο. Εξάλλου με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη με αρ. πρωτ. «...»/28-8-2015 βεβαίωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος από προμήθειες αγαθών –υπηρεσιών του «...» έχει γίνει παρακράτηση φόρου 4% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 2 Ν. 4172/2013 ΚΦΕ στον προσφεύγοντα για το ποσό των 6.000 ευρώ (προσωρινά εκτελεστό σύμφωνα με την με αρ. «...»/2014 Απόφαση Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης) που αφορούσε τιμολόγια παρελθόντων ετών.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ. «...»/17-6-2016 έγγραφο της «...» Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων της εκκαθάρισης σε απάντηση του με αρ πρωτ. «...»/15-6-2016 εγγράφου μας α) τα τιμολόγια που μνημονεύονται στην από 14-11-2013 αγωγή του προσφεύγοντα έχουν συμπεριληφθεί στο βιβλίο Εσόδων- Εξόδων στη χρήση 2010 και β) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 6.000 ευρώ που δηλώθηκε στον κωδικό 403 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2014 συμπεριλήφθηκε στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2010 και φορολογήθηκε

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε με την ένδειξη «με επιφύλαξη» ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, υπήρχε προσυμπληρωμένο ποσό ύψους 6.000 €, που αφορούσε πληρωμή στην οποία προέβη το νπδδ με την επωνυμία «...» σε εκτέλεση της με αρ «...»/2014 Απόφασης του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης, οπότε και με την υπ' αριθμ. ειδοπ. «...»/19-1-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της ως άνω αναφερόμενης υπ' αριθμ. «...»/2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου εισοδήματος ύψους 1.130,05 ευρώ

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές και να επιδιώκεται η προσαρμογή των κανόνων δικαίου προς τις επικρατούσες κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες και απαιτήσεις, καθώς και η αρχή της αναλογικότητας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (βλ. Επ. Π. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, ενδέκατη έκδοση, αρ. 83).

Επειδή η «...» Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εσφαλμένα προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των 6.000 ευρώ του κωδ. 403 εντύπου Ε 1, (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες) ως φορολογητέο.

Επειδή η μείωση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος κατά το παραπάνω ποσό ύψους 6.000€ επιβάλλεται από τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις και, σε κάθε περίπτωση, από την αρχή της χρηστής διοίκησης, δεδομένου ότι ο προσφεύγων προέβη ήδη στην απόδοση του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας και εισοδήματος του ως άνω ποσού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 18-2-2016 και με αρ. «...» ενδικοφανούς προσφυγής και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της «...» ΔΟΥ Θεσσαλονίκης προβεί, κατά την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντα μη συμπεριλαμβάνοντας στον σχετικό κωδικό ως φορολογητέο εισόδημα το ποσό των 6.000€.

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 Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).