



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 13/10/2014

Αριθμός απόφασης: **3138**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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 από 18/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../21.07.2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός ..., κατά της υπ' αριθ. .../16.07.2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά επί του με αρ. πρωτ. .../26.06.2014 αιτήματός της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../16.07.2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά επί του με αρ. πρωτ. .../26.06.2014 αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 09/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../21.07.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την υπ' αρ. .../16.07.2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ απερρίφθη το με αρ. .../26.06.2014 αίτημα της προσφεύγουσας, το οποίο είχε ως ακολούθως: «Παρακαλώ όπως επαναυπολογιστεί η έκτακτη εισφορά στη δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2011 λόγω λάθους αναγραφής στον κωδικό 433 του φόρου που αφορούσε την εταιρεία ήταν 283.416,00 € αντί του ορθού ποσού 90.811,08 € δηλαδή του φόρου που αντιστοιχεί στα μερίσματα του κωδ. 659 της οικείας δήλωσης.» Ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§4 του Ν.2238/1994 το αίτημα ανάκλησης φορολογητέας ύλης δεν είναι δυνατόν να εξεταστεί μετά την πάροδο του οικείου οικονομικού έτους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και κάθε συναφούς προς αυτήν πράξης ή παράλειψης, την μερική ανάκληση-τροποποίηση της ηλεκτρονικά υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 ως προς τον κωδικό 433 του πίνακα 6 εντύπου Ε1, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, ισχυριζόμενη ότι:

1. Σύμφωνα με τις αρχές που διέπουν την ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων, ο φορολογούμενος δεσμεύεται μεν καταρχήν από τη φορολογική του δήλωση, μπορεί όμως να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει αν, λόγω σφάλματος, νομικού ή πραγματικού, που ανάγεται σε εκτίμηση πραγμάτων, που οφείλεται σε πλάνη ή σε άλλη εύλογη αιτία, περιλήφθηκε σ' αυτή φορολογητέα ύλη ανύπαρκτη ή υπερβαίνουσα την πραγματική ή μη υποκείμενη σε φόρο. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα εκ παραδρομής δήλωσε ως φόρο που αναλογεί στα ληφθέντα μερίσματα από τις εταιρείες «...» και «...» κατά το οικονομικό έτος 2011 το ποσό των 283.416,00 ευρώ αντί του ορθού 90.811,08 ευρώ, γεγονός που προκύπτει και από τις βεβαιώσεις μερισμάτων των ανωτέρω επιχειρήσεων.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη αντίκειται στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς το κράτος.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ. 1 και 3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

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.» (σχετική ΠΟΛ. 1174/2014 Εγκύκλιος Γ.Γ.Δ.Ε.)

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης

υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η αίτηση για τροποποίηση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 υποβλήθηκε την 26/06/2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, στην παρ. Α.5 της ΠΟΛ 1223/2011 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών προβλέπεται ότι: «Οι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του πίνακα 6, που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306.....»

Επειδή από την από 10/03/2011 βεβαίωση μερισμάτων της εταιρείας «...» (και την μεταγενέστερη από 11/07/2014 βεβαίωση ομοίου περιεχομένου), προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε μέρισμα ύψους 809.760,00 €, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσοστού 10%, ήτοι 80.976,00 €.

Επειδή από την από 10/03/2011 βεβαίωση μερισμάτων της εταιρείας «...» (και την μεταγενέστερη από 10/07/2014 βεβαίωση ομοίου περιεχομένου), προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε μέρισμα ύψους 98.350,75 €, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσοστού 10%, ήτοι 9.835,08 €.

Επειδή εν προκειμένω προσδιορίσθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ποσού 44.388,53 € με το με αρ. ειδοποίησης .../31.08.2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011, δυνάμει της με αρ. .../2011 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, λαμβάνοντας υπόψη το εκ παραδρομής δηλωθέν στον κωδικό 433 ποσό ύψους 283.416,00 €, αντί του ορθού 90.811,08 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 18/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../21.07.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ... του ..., ΑΦΜ ... και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα με αριθμ. πρωτ. .../26.06.2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό και τον επαναυπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).