



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-01-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός απόφασης:4

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/01-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 (βάσει της με αριθμ. τροποποιητικής δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/01-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 (βάσει της με αριθμ. τροποποιητικής δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-09-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., 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:

Στις 20-06-2018 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Ακολούθως, υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/25-07-2018 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 δηλώνοντας αποζημίωση ύψους 39.869,37€ που εισέπραξε η σύζυγός του από ασφαλιστική εταιρεία κατά το εν λόγω φορολογικό έτος στον κωδικό 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ» του εντύπου Ε1. Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά. Μετά τον έλεγχο αυτών η ΔΟΥ Βόλου τροποποίησε το δηλωθέν από τον προσφεύγοντα ποσό στον κωδικό 782 μειώνοντάς το από 39.869,37€ σε 17.719,91€ ενώ παράλληλα πρόσθεσε στον κωδικό 668 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 15.240,61€ και στον κωδικό 676 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 2.286,09€ εκδίδοντας στη συνέχεια την με αριθμό ειδοποίησης 82002/01-08-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης 82002/01-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Οι τόκοι δεν μπορούν να θεωρηθούν εισόδημα κατά τον Ν 4172/2013 και απαλλάσσονται του φόρου. Ακόμη όμως και αν θεωρούνταν εισόδημα, κακώς συμπεριλήφθησαν στους κωδικούς που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, αφού σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 37 του Ν 4172/2013 με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται αιτιολογίας και επίδοσης αιτιολογημένης έκθεσης ελέγχου, επί της οποίας θα μπορούσε να εκθέσει τις απόψεις του.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.”

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι “1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη

διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα”.

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 τόσο της ΠΟΛ 1068/2018 , με την οποία ρυθμίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017, ορίζεται ότι “Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την [παρ. 1 του άρθρου 14 του ΚΦΔ](#).

Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την [παραγρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 \(ΚΦΔ\)](#). ”

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 “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 διάθεσή 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, με το υπ’ αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση φορολογικών δηλώσεων για τις οποίες οι φορολογούμενοι κλήθηκαν μετά την 01-01-2014 να προσκομίσουν παραστατικά για έλεγχο στη ΔΗΛΕΔ ή στη ΔΟΥ προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δήλωσή τους και δεν ανταποκρίθηκαν. Σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο, από 01-01-2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και συνεπώς εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32, 37, 54 και 62 του ως άνω νόμου. Ιδιαίτερα τονίζεται ότι η έκδοση και κοινοποίηση της πράξης πρέπει να πραγματοποιείται με βάση το άρθρο 37 του ΚΦΔ και να δίνεται προσοχή ώστε να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός, όπως ορίζει η παραγρ.3 του άρθρου 32 του πιο πάνω νόμου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και ενώ ο προσφεύγων προσκόμισε στην αρμόδια φορολογική αρχή παραστατικά για έλεγχο προκειμένου να οριστικοποιηθεί η εμπροθέσμως υποβληθείσα 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η ΔΟΥ Βόλου προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτοντας μέρος του ποσού που είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 782 και προσθέτοντας ποσά στους κωδικούς 668 και 676 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, χωρίς να το αιτιολογήσει εγγράφως.

Κατά συνέπεια, δια της παρούσας απόφασης, ακυρώνεται η με αριθμό ειδοποίησης/01-08-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους

2017 για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται στα άρθρα 23 και 32 του Ν. 4174/13.

Επειδή, στο άρθρο 36§1 & 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: " 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α)β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά."

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς..... **Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.**"

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./04-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/01-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 για τυπική πλημμέλεια. Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκ νέου προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, αφού εφαρμόσει την προβλεπόμενη διαδικασία της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 με βάση το σκεπτικό της απόφασης.

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**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.