



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 25-2-2019

Αριθμός απόφασης: 727

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. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 30-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. δήλωσης/6-8-2018 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθ. δήλωσης/6-8-2018 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. δήλωσης/ 6-8-2018 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ οικονομικού έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.774,24€ πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 157,77€, ήτοι συνολικού ποσού 1.932,01€.

Ο προσφεύγων έλαβε γνώση της με αριθ. δήλωσης/ 6-8-2018 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μέσω ταχυδρομείου, όπου και διαπίστωσε, ότι κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού δεν έγιναν δεκτές από την Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ οι αποδείξεις δαπανών (κωδ.049), ποσού 4.850,00€, η από 31-1-2013 βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2012 του Ο.Α.Ε.Ε. (κωδ.053), ποσού 2.874,17€ καθώς και η από 31-12-2012 βεβαίωση παρακράτησης φόρου που είχε αποδοθεί στο Δημόσιο (κωδ.605), ποσού 1.380,00€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τους εξής λόγους:

1. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθρο 20 του Συντάγματος, προκειμένου ο προσφεύγων να προσκομίσει στην αρμόδια φορολογική αρχή τα απαιτούμενα στοιχεία.
2. Η προσαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση, καθώς ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, την από 31-12-2012 βεβαίωση παρακράτησης φόρου (κωδ.605) της εταιρείας με την επωνυμία, από την οποία προκύπτει, ότι ο παρακρατηθείς φόρος που αποδόθηκε στο Δημόσιο, ανέρχεται σε ποσό 1.380,00€ καθώς και τις σχετικές με αριθ./2012 Α.Π.Υ., από τις οποίες συνάγεται ο ανωτέρω παρακρατηθείς φόρος. Επιπλέον ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, την από 31-1-2013 βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2012 του Ο.Α.Ε.Ε. (κωδ.053) , από την οποία προκύπτει ότι καταβλήθηκαν στον Ο.Α.Ε.Ε. ασφαλιστικές εισφορές ποσού 2.874,17€ καθώς και αποδείξεις δαπανών (κωδ.049), ποσού 4.850,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 45 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), 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, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» του ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η με αριθ. δήλωσης/6-8-2018 (αριθ. ειδοποίησης) προσβαλλόμενη πράξη, είναι πράξη διοικητικού και όχι διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 62 του ν.4174/2013, δεν απαιτείται κλήση σε ακρόαση και ο υπό κρίση ακυρωτικός λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος, είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προσβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 42 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1121/15.5.2012 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, καθώς και θέματα επιστροφής φόρου που προκύπτει από την εκκαθάριση αυτής» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 3

...

5. ... Σε κάθε περίπτωση υποβολής της δήλωσης δεν συνυποβάλλονται οι αποδείξεις δαπανών οι οποίες φυλάσσονται από τον φορολογούμενο και παραδίδονται εφόσον ζητηθούν για έλεγχο.

...

Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης δε συνυποβάλλονται δικαιολογητικά, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1155/26.6.2013 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, καθώς και θέματα επιστροφής φόρου που προκύπτει από την εκκαθάριση αυτής» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 3

Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα πρωτότυπα δικαιολογητικά, από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση που επικαλείται ο υπόχρεος και τα οποία καθορίζονται με την ΠΟΛ.1121/15.5.2012 (εκτός από την παράγραφο 4 του άρθρου 3) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Τα δικαιολογητικά των δηλώσεων φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο, ενώ στην περίπτωση υποβολής τους με φυσικό τρόπο συνυποβάλλονται με αυτές.

Εφόσον κάποια από τα πιο πάνω δικαιολογητικά έχουν ήδη συνυποβληθεί με δηλώσεις προηγούμενων ετών στην ίδια ΔΟΥ και δεν έχει επέλθει κάποια μεταβολή στα στοιχεία που αναγράφονται σ' αυτά, δεν απαιτείται να συνυποβληθούν και πάλι. Αρκεί να υποβληθεί υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία θα αναγράφεται στη δήλωση ποίου οικον. έτους έχει συνυποβληθεί το κάθε συγκεκριμένο δικαιολογητικό, ότι δεν έχει επέλθει μεταβολή στα στοιχεία που αναγράφονται σ' αυτό και με την προϋπόθεση ότι, αν το συγκεκριμένο δικαιολογητικό είναι ορισμένης χρονικής ισχύος, καλύπτει και το οικον. έτος 2013. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 «Διαχείριση εκκρεμοτήτων φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών» αναφέρεται ότι: «1. Από την 01/01/2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και συνεπώς για όσους φορολογούμενους έχουν κληθεί να προσκομίσουν παραστατικά για έλεγχο στη ΔΗΛΕΔ ή στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δήλωση και δεν έχουν ανταποκριθεί, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32, 37, 54 και 62 του πιο πάνω νόμου.

Συγκεκριμένα, για τις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014 και προηγούμενων ετών, αλλά δεν έχουν εκδοθεί πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου επειδή δεν προσκομίστηκαν για έλεγχο τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση, δίδονται οι παρακάτω οδηγίες για τον χειρισμό τους:

α) Η ολοκλήρωση της διαδικασίας οριστικοποίησης των δηλώσεων και έκδοσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δεν δύναται να πραγματοποιηθεί από τη ΔΗΛΕΔ, γιατί δεν έχει αρμοδιότητα να επιβάλλει πρόστιμα. Επομένως καλούνται οι Δ.Ο.Υ. να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση όσα στοιχεία έχουν στην διάθεσή τους, σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

β) 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 άρθ. 32 του πιο πάνω νόμου.

γ) Επίσης, σας γνωρίζουμε ότι επιβάλλεται το πρόστιμο της περιπτ. δ' της παραγρ. 1 του άρθρου 54, δηλαδή εκατό (100) ή διακόσια πενήντα (250) ή πεντακόσια (500) ευρώ κατά περίπτωση, ανάλογα με τον τρόπο τήρησης των βιβλίων βάσει των λογιστικών προτύπων (μη τήρηση - απλοποιημένα - πλήρη). Η επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή των προστίμων, γίνεται με βάση τις διατάξεις του άρθ. 62 του ίδιου νόμου.

δ) Η πιο πάνω διαδικασία θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν, αρκεί να υπάρχει αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (REGR) στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση του προσφεύγοντος,, την με αριθ. πρωτ. / 17-5-2018 πρόσκληση, στην οποία αναφέρεται ότι: «Παρακαλούμε όπως εντός πέντε (5) ημερών, από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, προσέλθετε στην ΔΟΥ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ – Αττικής και θέσετε στην διάθεση της Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2013 (για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01/01 – 31/12/2012) που υποβάλλατε ηλεκτρονικά και δεν προσήλθατε ως οφείλατε, προκειμένου να εκκαθαριστεί προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά (βεβαίωση αποδοχών, ιατρικά κ.λ.π). ...» και η οποία επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ από το ταχυδρομείο ως αζήτητη.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ. Συνεπώς, σύμφωνα με την περ.γ' της παρ.1 της ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015, η Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ όφειλε να του επιβάλλει πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω του γεγονότος ότι ο προσφεύγων τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας:

1. αποδείξεις δαπανών (κωδ.049), ποσού 4.850,00€ σε ηλεκτρονική μορφή και όχι σε έντυπη.
2. την από 31-12-2012 βεβαίωση παρακράτησης φόρου (κωδ.605), ποσού 1.380,00€, της εταιρείας με την επωνυμία, από την οποία προκύπτει, ότι παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή το ανωτέρω ποσό.
3. την από 31-1-2013 βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2012 του Ο.Α.Ε.Ε. (κωδ.053), μέσω της οποίας προκύπτει ότι καταβλήθηκαν στον Ο.Α.Ε.Ε. ασφαλιστικές εισφορές ποσού 2.748,52€.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, οι ανωτέρω αποδείξεις δαπανών (κωδ.049), ποσού 4.850,00€ υποβλήθηκαν μόνο σε ηλεκτρονική μορφή και όχι σε έντυπη. Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ορθώς δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις εν λόγω δαπάνες.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, τόσο η από 31-12-2012 βεβαίωση παρακράτησης φόρου (κωδ.605), ποσού 1.380,00€, της εταιρείας με την επωνυμία όσο και η από 31-1-2013 βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2012 του Ο.Α.Ε.Ε. (κωδ.053), ποσού 2.748,52€, υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας σε πρωτότυπη μορφή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1155/26.6.2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. / 30-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την απόρριψη αυτής, ως προς την αναγνώριση προς έκπτωση των αποδείξεων δαπανών (κωδ.049), ποσού 4.850,00€ και

Β) την αποδοχή αυτής, ως προς την αναγνώριση προς έκπτωση της από 31-12-2012 βεβαίωσης παρακράτησης φόρου (κωδ.605), ποσού 1.380,00€, της εταιρείας με την επωνυμία καθώς και της από 31-1-2013 βεβαίωσης ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2012 του Ο.Α.Ε.Ε. (κωδ.053), ποσού 2.748,52€

και την διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.