



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 16.06.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 647

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ

ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

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 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» του «.....» , ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» που εκδόθηκε επί της υπ'αριθμ. «.....» αίτησης του προσφεύγοντος
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
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 «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την «.....» ο προσφεύγων μετέβη στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ «.....» προκειμένου να δηλώσει την μεταβολή της προσωπικής του κατάστασης αναφορικά με την τέλεση γάμου την 18.12.2013 με την «.....». Παρά την ως άνω δήλωση μεταβολής στοιχείων και λόγω τεχνικών προβλημάτων του συστήματος TAXIS, ο γάμος δεν εμφανίστηκε στην επιβεβαίωση προσωπικών στοιχείων με αποτέλεσμα να μην μπορεί να υποβάλει κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος με τη σύζυγο του και να καταλήξει, την 14/07/2014, στην υποβολή δυο χωριστών φορολογικών δηλώσεων αντί μιας κοινής προκειμένου να μην καταστούν αυτός και η σύζυγος του εκπρόθεσμοι. Την ίδια ως άνω ημερομηνία κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ «.....» χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος από κοινού με τη σύζυγο του.

Την 06/10/2014 υπέβαλε μέσω της ηλεκτρονικής σελίδας taxisnet ερώτημα προς την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ,περιγράφοντας το πρόβλημα που αντιμετώπισε στην υποβολή κοινής φορολογικής δήλωσης και ζητώντας την διόρθωση της προσωπικής του εικόνας και την παροχή δυνατότητας υποβολής κοινής φορολογικής δήλωσης. Την επομένη , 07.10.14, έλαβε την απάντηση ότι εφόσον υπέβαλε οριστικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος με λανθασμένη επιβεβαίωση προσωπικών στοιχείων πρέπει να απευθυνθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ καθώς η διόρθωση του πίνακα επιβεβαίωσης δεν διορθώνεται με τροποποιητική δήλωση.

Υπέβαλε λοιπόν την υπ'αριθμ. Πρωτ. «.....» αίτηση του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ «.....» αιτούμενος την ακύρωση των δύο ατομικών και την διεξαγωγή μιας κοινής εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014.

Η Δ.Ο.Υ με την υπ'αριθμ. Πρωτ. «.....» απάντηση της ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι δεν μπορούσε να προβεί σε καμία διόρθωση καθώς όπως ήδη του γνωστοποιήθηκε επιβεβαίωσε ο ίδιος τα λανθασμένα στοιχεία που εμφανίζονταν και υπέβαλε χωριστή δήλωση με τη σύζυγο του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης και ζητά την επανεξέταση του από 04/11/2015 αιτήματος του έτσι ώστε να ακυρωθούν οι δύο ατομικές εκκαθαρίσεις, προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

Α) δεδομένου ότι δήλωσε εγκαίρως τον γάμο του στο αρμόδιο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ πρέπει να φορολογηθεί από κοινού με τη σύζυγο του

Β) ο ατομικός φόρος του επιβλήθηκε εντελώς καταχρηστικά και άνευ δικής του υπαιτιότητας

Γ) η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ περιέχει αόριστη αιτιολογία και στηρίζεται σε εσφαλμένες κρίσεις και εκτιμήσεις

Δ) στην περίπτωση του υφίσταται παράβαση των κανόνων της χρηστής διοίκησης

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 § 1 Ν.2238/94 « Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου »

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1169/2014 « Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν.2238/1994 που υποβάλλονται υποχρεωτικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30.06.2014 παρατείνεται έως τις 14.07.2014.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 § 6 της ΠΟΛ1051/2014 « σε περίπτωση που δεν υπάρχει η δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας που δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί ή εφόσον κρίνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ σε εξαιρετικές περιπτώσεις ότι συντρέχει αντικειμενική και πραγματική αδυναμία υποβολής της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο , επιτρέπεται να υποβληθούν αυτές σε έντυπη μορφή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.»

Επειδή ο φορολογούμενος έχει υποχρέωση δήλωσης της μεταβολής των προσωπικών του στοιχείων στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων δήλωσε τον από 18.12.13 γάμο του στο αρμόδιο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ «.....» την 02.06.2014

Επειδή παρά το ότι ο προσφεύγων προέβη σε μεταβολή των προσωπικών του στοιχείων έξι περίπου μήνες μετά το γενεσιουργό της μεταβολής γεγονός (τέλεση γάμου) δεδομένου ότι βάσει τόσο της αρχικής ημερομηνίας λήξης προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων για το οικ. έτος 2014 (30.06.14) όσο και της κατόπιν παράτασης λήξης της ως άνω προθεσμίας την 14.07.14 βάσει της ανωτέρω ΠΟΛ 1169/30.06.2014, υπήρχε από τη δήλωση μεταβολής έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων ικανό χρονικό διάστημα για την ενημέρωση και μεταβολή της προσωπικής του κατάστασης έτσι ώστε να μη μπορεί να του καταλογιστεί ευθύνη λόγω της καθυστέρησης

Επειδή γενικότερα ο προσφεύγων επέδειξε την επιμέλεια που απαιτείται από το μέσο συνετό φορολογούμενο καθώς :α) προέβη σε δήλωση μεταβολής της προσωπικής του κατάστασης όσον αφορά την τέλεση γάμου, β) ανέμενε προκειμένου να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος μέχρι την τελευταία μέρα προθεσμίας υποβολής προσδοκώντας επίλυση του τεχνικού θέματος και υποβάλλοντας ταυτόχρονα, ως τροποποιητική, έγγραφη κοινή με τη σύζυγο του δήλωση και τέλος γ) ακόμα και μετά την υποβολή της δήλωσης επικοινωνήσε με τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων με ηλεκτρονική αλληλογραφία μέσω taxisnet αναζητώντας λύση στο πρόβλημα του. Κατέβαλε επομένως κάθε δυνατή προσπάθεια προς επίλυση του τεχνικού θέματος που προέκυψε και για το οποίο ο ίδιος δε φέρει ευθύνη επιδιώκοντας παράλληλα να είναι συνεπής στις φορολογικές του υποχρεώσεις. Η ταυτόχρονη εξάλλου με την ηλεκτρονική, υποβολή έγγραφης κοινής τροποποιητικής δήλωσης δείχνει ότι προφανώς δεν είχε δόλο ούτε απώτερο κίνητρο αναφορικά με την υποβολή δύο χωριστών δηλώσεων λαμβανομένου μάλιστα υπόψη ότι, όπως προκύπτει από τη σύγκριση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου επί χωριστών φορολογικών δηλώσεων και κοινής, με την υποβολή χωριστών δηλώσεων προέκυψε μεγαλύτερο ποσό φόρου. Επίσης, από τα ανωτέρω καταδεικνύεται ότι ο προσφεύγων δεν ενημερώθηκε για την δυνατότητα υποβολής έγγραφης κοινής δήλωσης ως αρχικής λόγω του τεχνικού προβλήματος που προέκυψε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 § 6 της ΠΟΛ1051/2014, δυνατότητα που αν γνώριζε σαφώς και θα επέλεγε, κατά τα φαινόμενα, έναντι της υποβολής έγγραφης κοινής τροποποιητικής δήλωσης με παράλληλη υποβολή χωριστών ηλεκτρονικών, κίνηση την οποία προφανώς επέλεξε κατόπιν υποδείξεως .

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας , όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ.2 ,43,50,82,83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος(ΣτΕ 8721/1992,2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα , οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή οι αρχές της χρηστής διοίκησης επιβάλλουν στα διοικητικά όργανα κατά την άσκηση της διακριτικής τους εξουσίας να εφαρμόζουν τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις έτσι ώστε σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση να αποφεύγονται ανεπιεικείς και άδικες λύσεις. Ωστόσο, αφενός από αδυναμία του συστήματος TAXIS δεν καταχωρήθηκαν τα στοιχεία της δήλωσης ορθώς (μεταβολή

των προσωπικών στοιχείων των φορολογουμένων ως προς την τέλεση γάμου) αφετέρου δε λήφθηκαν υπόψη από την αρμόδια φορολογική αρχή οι επισημάνσεις και τα ενημερωτικά σημειώματα της ΓΓΔΕ ως προς την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων οικονομικού έτους 2014 ώστε να καθοδηγηθεί ορθώς ο φορολογούμενος ή να προβεί σε ορθή εφαρμογή των οδηγιών.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν φέρει καμμία ευθύνη για το τεχνικό ζήτημα που προέκυψε , κατέβαλε δε, όπως αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου, κάθε δυνατή προσπάθεια επιδιώκοντας συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών για την επίλυση του.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή έτσι ώστε να ακυρωθούν οι ατομικές εκκαθαρίσεις του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού όσον αφορά τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2014 και να γίνει αποδοχή και εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής κοινής φορολογικής τους δήλωσης ως συζύγων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής και ακυρώνουμε την υπ'αριθμ. «.....» πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» και τις ατομικές εκκαθαρίσεις του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού αναφορικά με τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστική χρήση από 01.01.2013-31.12.2013).Ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή προβεί στην κατά τη νόμιμη διαδικασία διενέργεια νέας εκκαθάρισης της από 14.07.14 υποβληθείσας εγγράφως κοινής τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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).