



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26-03-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 703

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 28/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά του με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που αφορά τον καταλογισμό προσυζητήσεων και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που αφορά τον καταλογισμό προσυζητήσεων, του 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 28-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., που 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:

Με την υπ'αριθμ...../26-10-2017 αίτηση-τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 που υπέβαλε ο προσφεύγων στη ΔΟΥ ζήτησε να φορολογηθεί στο εν λόγω οικονομικό έτος για το ποσό των 17.814,74€ που εισέπραξε το έτος 2016 από το Δήμο κατόπιν της υπ'αριθμ...../2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, και αφορούσε την εκτέλεση έργου "Έργα ανάπλασης ΔΔ κατά το έτος 2010".

Η αρμόδια ΔΟΥ, με την με αριθμό πρωτ...../17-11-2017 απάντησή της απέρριψε την ως άνω αίτηση-τροποποιητική δήλωση, κατά της οποίας άσκησε ο προσφεύγων την με αριθμό πρωτ...../18-12-2017 ενδικοφανή προσφυγή.

Με την υπ'αριθμ...../02-04-2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας, κρίθηκε ότι από το ποσό των 17.814,74€ που εισέπραξε ο προσφεύγων το έτος 2016 από το Δήμο κατόπιν της υπ'αριθμ...../2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, έπρεπε να δηλωθεί στο οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και όχι στο οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010).

Ο προσφεύγων, συμμορφούμενος προς την ανωτέρω απόφαση, υπέβαλε, τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2012 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό για καταβολή ύψους 22.250,50€, περιλαμβανομένου φόρου λόγω εκπροθέσμου (συμβεβαιούμενων ποσών) 3.243,45€ (υπ'αριθμ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων).

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη κατά το μέρος που αφορά στον καταλογισμό των προσαυξήσεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό/02-04-2018 απόφασης της Φορολογικής Αρχής κατόπιν σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, ορίζεται ότι "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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει

θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.”

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με την υπ’ αριθμ./02-04-2018 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών-Υποδιεύθυνσης Θεσσαλονίκης επί της υπ’αριθμ.πρωτ...../18-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, κρίθηκε ότι το ποσό των 17.814,74€, που εισέπραξε ο προσφεύγων, κατόπιν της υπ’αριθμ...../2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, από το Δήμο N..... για το έργο που εκτέλεσε στο Δ.Δ....., έπρεπε να δηλωθεί στο οικονομικό έτος 2012 και όχι στο οικονομικό έτος 2011 που είχε αρχικώς δηλωθεί. Η ως άνω απόφαση κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, η οποία απεστάλη στις 04/04/2018 με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ2018/03-04-2018 διαβιβαστικό έγγραφο της υπηρεσίας μας. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 η κοινοποίηση της ανωτέρω απόφασης τεκμαίρεται ότι επήλθε στις 20/04/2018.

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση της υπ’ αριθμ./2018 απόφασης της υπηρεσίας μας, ενήργησε συμμορφούμενος πλήρως στο σκεπτικό της και υπέβαλε την υπ’ αριθμ./2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012, βάσει της οποίας εκδόθηκε την 01/06/2018 το με αριθ. ειδοποίησης/2018 προσβαλλόμενο ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων. Άλλωστε, μέχρι και την έκδοση της ως άνω απόφασης, δεν υπήρχε υπόνοια ότι το επίμαχο εισπραχθέν ποσό, όφειλε να δηλωθεί με συμπληρωματική δήλωση κατά το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 17 και 18 του άρθρου 72 ν. 4174/2013:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα.

18. Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζουν ότι: «Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος:

α) ακολουθήσε τις εγκυκλίους του Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεσθεί τις ως άνω εγκυκλίους ή έγγραφα, εφόσον δόθηκε από το Σ.τ.Ε. αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.....»

Επειδή από τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι δεν συντελέστηκε οποιαδήποτε παράλειψη ή παρατυπία από την πλευρά του προσφεύγοντα, καθόσον, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2012 ενεργώντας συμμορφούμενος πλήρως ως προς τις, απορρέουσες από την υπ' αριθμ...../02-04-2018 απόφαση Δ.Ε.Δ., φορολογικές του υποχρεώσεις και σύμφωνα με το σκοπό αυτής. Ως εκ τούτου, για λόγους χρηστής διοίκησης, αλλά και βάσει των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, δεν πρέπει να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμης υποβολής για την υπ' αριθμ...../2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Κατά συνέπεια ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ.πρωτ...../28-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., ήτοι τη μη επιβολή προσαυξήσεων επί της υπ' αριθμ...../2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2012. Καλείται ο προϊστάμενος της ΔΟΥ να προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας 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.