



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 02.09.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2426

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 03.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά του Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητα του φορολογουμένου, οικονομικού έτους 2013, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01.01.2012 έως 31.12.2012, με αρ. ειδοποίησης και αρ. δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 3.752,84 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αρ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, το οποίο εκδόθηκε την 18.12.2018, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.752,84 €.

Το ανωτέρω εκκαθαριστικό σημείωμα, εκδόθηκε χωρίς να αφαιρεθεί ο παρακρατηθείς φόρος, καθόσον ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε σχετική πρόσκληση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προκειμένου να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να γίνει η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, να αναγνωρισθεί το ποσό που παρακρατήθηκε και να γίνει εκ νέου εκκαθάριση του φόρου, προβάλλοντας ως κύριο λόγο τις επαγγελματικές του υποχρεώσεις, για τη μη προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16.09.1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 9. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

"1. α) Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:.....

9. Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. β)"

Άρθρο 61. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

"1. Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 και εφόσον δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί προσώπων που βαρύνουν τους φορολογούμενους του άρθρου 7....."

Άρθρο 62. Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης

"4. Τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις δεν συνυποβάλλονται κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μέσω διαδικτύου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος ελέγχου αυτών των δικαιολογητικών, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

5. Ο υπόχρεος για την επίδοση της δήλωσης βεβαιώνει υπεύθυνα, έχοντας γνώση των συνεπειών των άρθρων 86, 87, 88 και 90, την ειλικρίνεια και το περιεχόμενο της δήλωσης και των λοιπών συνυποβαλλόμενων με αυτήν εντύπων.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Σε κάθε περίπτωση στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Ειδικά, για τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε. του οικονομικού έτους 2013 δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους, εφόσον το συνολικό καθαρό ποσό αυτών δεν υπερβαίνει τα διακόσια πενήντα (250) ευρώ."

Άρθρο 74. Βεβαίωση του φόρου

“1.Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

α) Βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 εγκύκλιο με Θέμα: Εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους - φυσικά πρόσωπα. Έκδοση και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου.

“..... Να προχωρήσουν οι Δ.Ο.Υ. στην εκκαθάριση των δηλώσεων που βρίσκονται σε εκκρεμότητα, να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τα στοιχεία που τυχόν έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή όσα στοιχεία έχουν στη διάθεσή τους, σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και να τις κοινοποιήσουν στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου νόμου.....

Α. Όσον αφορά στα έτη 2013 και εξής, για τα οποία υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση:

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, που υποβλήθηκαν μεν εμπρόθεσμα αλλά δεν έχουν εκκαθαριστεί ακόμη, επειδή ενώ ζητήθηκαν δικαιολογητικά για έλεγχο, αυτά δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ. παρά τις προσκλήσεις που εστάλησαν στους υπόχρεους φορολογούμενους, αντιμετωπίζονται ως εμπροθέσμως υποβληθείσες. Αυτό ισχύει διότι έχουν υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, έχουν πάρει αριθμό στο σύστημα των ηλεκτρονικών δηλώσεων και το γεγονός ότι δεν έχουν εκδοθεί ακόμη οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση δεν αλλάζει το πραγματικό γεγονός της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης.

Χρησιμοποιώντας τα ηλεκτρονικά αρχεία που έχουν αποσταλεί με τις Αποφάσεις ΠΟΛ. 1025/2017, ΠΟΛ. 1274/2015 όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ. 1016/2016, ΠΟΛ. 1051/2015 όπως ισχύει και ΠΟΛ. 1039/2014, παρακαλούνται οι Δ.Ο.Υ. να προχωρήσουν στην εκκαθάριση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που εκκρεμούν, 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 να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και να τις κοινοποιήσουν σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013, γνωρίζοντάς επίσης στους φορολογούμενους τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου, στις περιπτώσεις που αυτός γίνει με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις, όπως ρητά ορίζει η παραγρ. 3 του άρθρ. 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)....

Οι παρακρατούμενοι φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει η κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική πληροφόρηση και δεν αποδεικνύονται ούτε με έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό φόρου. Το ίδιο ισχύει και για την αναγραφή οποιουδήποτε ποσού δαπάνης που μειώνει τον φόρο ή το εισόδημα, για το οποίο δεν υπάρχει έγκυρο δικαιολογητικό.

Β. Ειδικά για το **οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)**, για το οποίο δεν είχε ξεκινήσει ακόμη η ηλεκτρονική πληροφόρηση και συνεπώς για το έτος εκείνο δεν υπάρχουν στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης άλλα στοιχεία προκειμένου να είναι δυνατή η διασταύρωση, σας επισημαίνουμε τα κατωτέρω:

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που έπρεπε να συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του συγκεκριμένου οικονομικού έτους είναι αυτά που ρητά ορίστηκαν στην **ΠΟΛ.1155/26.6.2013** Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών.....

Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση που υπάρχουν ακόμη εκκρεμείς δηλώσεις αυτού του έτους και παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις δεν έχουν προσκομισθεί τα σχετικά δικαιολογητικά, καλούνται οι Δ.Ο.Υ. να τις εκκαθαρίσουν άμεσα, διαγράφοντας κατά περίπτωση είτε ποσά δαπανών που μειώνουν τον φόρο ή το εισόδημα, είτε ποσά παρακρατούμενων / προκαταβλητέων κλπ φόρων, που ενώ έχουν αναγραφεί από τους φορολογούμενους δεν συνοδεύονται από τα ζητούμενα δικαιολογητικά.

3.Αφού ολοκληρωθεί η πιο πάνω διαδικασία, ανεξάρτητα το φορολογικό έτος που αφορά, οι φορολογούμενοι, εφόσον αμφισβητούν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δύνανται, μέσα στη προθεσμία που ορίζει το άρθρο 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους”.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.....

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.....”

Επειδή, ο προσφεύγων με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε βεβαίωση αποδοχών ναυτικού – έτους 2012, με εργοδότη την εταιρεία ‘..... –
..... –” με Α.Φ.Μ. και με αρμόδια Δ.Ο.Υ. την Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ.

Επειδή, από την βεβαίωση αποδοχών, προκύπτει, ότι:

1.Ο προσφεύγων υπηρετούσε στο πλοίο ως Ανθυποπλοίαρχος για το χρονικό διάστημα από 17.02.2012-29.06.2012 και ως Υποπλοίαρχος στο ίδιο πλοίο για το χρονικό διάστημα 31.07.2012-23.12.2012,
2.το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 70.034,86 €
3.ο παρακρατηθείς φόρος ανέρχεται στο ποσό των 4.139,07 €, ο αναλογούν φόρος στο ποσό 4.202,09 € και ο φόρος αλληλεγγύης στο ποσό των 2.543,56 € .

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, εκτός των άλλων, λαμβάνει υπόψη της, και τις πληροφορίες που λαμβάνει από τον υπόχρεο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τη βεβαίωση αποδοχών, από την οποία προκύπτει τόσο ο αναλογούν φόρος όσο και ο παρακρατηθείς , καθώς και η εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, ο προσφεύγων είναι ναυτικός (αξιωματικός του Εμπορικού Ναυτικού), και ως επικαλείται με την ενδικοφανή του προσφυγή, απουσίαζε σε ταξίδι όταν έλαβε η μητέρα του την συστημένη επιστολή της Δ.Ο.Υ..

Επειδή, ως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε μία μόνο συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα προκειμένου να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά για να προβεί σε εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, εν αντιθέσει με την προαναφερόμενη εγκύκλιο που αναφέρεται για “επανειλημμένες οχλήσεις”.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε γνώση της οφειλής του με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την Α.Α.Δ.Ε. την 19.03.2019, γεγονός που δεν αμφισβητείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, μετά την ως άνω ημερομηνία ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./03.04.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με ΑΦΜ, και την επικύρωση του με αρ. ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, το οποίο εκδόθηκε την 14.12.2018, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ 1ης ΤΡΟΠ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
δηλωθέν εισόδημα	70.034,86	70.034,86	70.034,86
φορολογητέο εισόδημα	70.034,86	70.034,86	70.034,86
φόρος κλίμακας	4.202,09	4.202,09	4.202,09
αναλογούν φόρος	4.202,09	4.202,09	4.202,09
μείον παρακρατηθείς	4.202,10	0,00	4.202,10
κύριος φόρος	0,01	4.202,09	0,01
εισόδημα επιβολής εισφοράς	70.034,86	70.034,86	70.034,86
συντελεστής εισφοράς	0,03	0,03	0,03
ποσό εισφοράς	2.101,05	2.101,05	2.101,05
εισφορά που παρακρατήθηκε	2.543,56	2.543,56	2.543,56
αναλογούσα εισφορά	-442,51	-442,51	-442,51
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	442,52		442,52
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ		3.759,58	
ΜΕΙΟΝ		-6,74	
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		3.752,84	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΕΝΔΕΥΣΗΣ Α2**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.