



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/10/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2904

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/22-05-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου, οδός αρ. με ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απόρριψης εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της υπ' αριθ. πρωτ./2019 αίτησης ανάκλησης της από 07/12/2018 συμπληρωματικής

φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/05/2019 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της υπ' αριθ. πρωτ. /2019 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου το αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση της από 07/12/2018 συμπληρωματικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012).

Ειδικότερα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ. /... /..... /2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για την περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, συνέπεια εμβασμάτων που απέστειλε ο προσφεύγων στο εξωτερικό, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 με βάση το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού αρχείου με τα τραπεζικά δεδομένα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπ' όψιν τα δεδομένα που είχε ήδη στη διάθεσή του, καθώς και τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία, βάσει των υπ' αρ. πρωτ. /2018, /2018, /2018, /2018, /2018 και /2018 υπομνημάτων του, του κοινοποίησε το υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό του Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013.

Επί του ως άνω σημειώματος και των διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. /2018 υπόμνημα και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα.

Στη συνέχεια ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα υπομνήματα του προσφεύγοντος, καθώς και τις από 05/12/2018 και 07/12/2018 υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2012 βάσει του ν. 4512/2018, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι από το συνολικό ποσό της πίστωσης ποσού 1.508.598,07€ που κατατέθηκε στον υπ αρ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος που τηρεί στην, ποσό ύψους 1.017.954,40€ αφορά ασφάλιστρα, που κατέβαλλε η

εργοδότηρια εταιρεία στην ασφαλιστική εταιρεία στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστικού προγράμματος, για λογαριασμό του και συνιστούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατά το άρθρο 45§1 του ν. 2238/94, το οποίο υπόκειται σε φορολόγηση κατά το έτος 2012 ήτοι κατά τον χρόνο που ο ελεγχόμενος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξης.

Στη συνέχεια καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ ποσό ύψους 535.342,66€ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά το άρθρο 45§1 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.). Σημειώνεται δε ότι από το συνολικό ποσό του 1.017.954,40€ που πιστώθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος και αφορούσε τα ως άνω ασφάλιστρα, το ποσό των 482.611,74€ που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα οικειοθελώς με την από 07/12/2018 υποβληθείσα συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο και δεν συμπεριελήφθη στην προαναφερθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Κατά της εκδοθείσας πράξης, ο προσφεύγων άσκησε την με αριθ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή και η υπηρεσία μας με την με αριθμό 1824/29-05-2019 απόφαση έκανε αυτήν αποδεκτή, κρίνοντας ότι μη ορθώς η φορολογική αρχή καταλόγισε φόρο εισοδήματος για το εν λόγω ασφάλισμα στη χρήση 2012, καθόσον το δικαίωμα εισπραξης του επίμαχου ποσού είχε γεννηθεί την 31/10/2011 και ως εκ τούτου η φορολόγησή του ανάγεται στο χρόνο που γεννήθηκε το εν λόγω δικαίωμα.

Ωστόσο, πριν την έκδοση της ανωτέρω απόφασης, με την οποία το ποσό του προαναφερθέντος ασφαρίσματος, κρίθηκε ότι έπρεπε να φορολογηθεί στη χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012), ο προσφεύγων κατέθεσε στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την υπ' αριθ. πρωτ./2019 αίτηση, με την οποία ανακαλούσε την από 07/12/2018 υποβληθείσα συμπληρωματική φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), βάσει των διατάξεων του ν. 4512/2018 περί οικειοθελούς αποκάλυψης της φορολογητέας ύλης.

Στην εν λόγω συμπληρωματική δήλωση, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, είχε συμπεριλάβει, εκ του συνολικού ποσού των 1.017.954,40€ που κατέβαλλε ως ασφάλιστρα η εργοδότηρια εταιρεία για λογαριασμό του, στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστικού προγράμματος, το ποσό των 482.611,74€ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Το εν λόγω αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση της από 07/12/2018 συμπληρωματικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), με την

πάροδο απράκτου τριμήνου, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της ως άνω σιωπηρής απόρριψης και αιτείται την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου (εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης) προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

- Ύπαρξη πραγματικής και νομικής πλάνης ως προς την υποβολή της υπό κρίση συμπληρωματικής δήλωσης.
- Αντισυνταγματικότητα της ρύθμισης του άρθρου 19 παρ. 3^ε ν. 4174/2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 ορίζονται στην δεύτερη παράγραφο σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης τα ακόλουθα: «2. Η παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Α'170) αντικαθίσταται ως εξής:

«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.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή περαιτέρω με την παρ. 1 του άρθρου 398 του ν. 4512/2018 ορίζονται τα εξής:
«Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 49 παρ. 4 του ν. 4509/2017 (Α' 201), προστίθενται εδάφια ως εξής:

Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλονται, αντί των ανωτέρω κυρώσεων, οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του παρόντος, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή. Εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ποσού του προστίμου της παραγράφου 17 του παρόντος άρθρου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο με επιφύλαξη.

Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν κατά το προηγούμενο εδάφιο πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1119/22.06.2018 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας-Κ.Φ.Δ., Α' 170)» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1.2. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μέχρι 31.12.2013

Για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, αρχικές ή τροποποιητικές, που αφορούν χρήσεις μέχρι την 31.12.2013, επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 18 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., όπως

τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και της παραγράφου 1 του άρθρου 398 του ν. 4512/2017. Ειδικότερα:

1.2.2.Δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

α) Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 398 του ν. 4512/2018 τροποποιήθηκε εκ νέου η παράγραφος 18 του άρθρου 72 ΚΦΔ, με έναρξη ισχύος την 17.1.2018, στο πρότυπο των νέων διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ίδιου νόμου, και ορίστηκε ότι για χρεωστικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

β) Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση για τον φορολογούμενο μεταξύ του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης της περ. α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (ήτοι 1% ή 1,5%, κατά περίπτωση, επί του προσδιορισθέντος φόρου ανά μήνα και μέχρι 60% του φόρου) και του προστίμου που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53, υπολογιζόμενου από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης του εκτελεστού τίτλου. Για τον υπολογισμό του προστίμου της παραγράφου 17 του άρθρου 72, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Ωστόσο, το ως άνω πρόστιμο (υπολογιζόμενο ως το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 ΚΦΔ πλέον του τόκου του άρθρου 53 από 1.1.2014 (και από 1.1.2015 για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια) ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου ή του πρόσθετου φόρου), πλέον των αναλογούντων τόκων, εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις) επιβάλλεται πρόστιμο έως εκατό (100) ευρώ, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

γ) Για τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου στο εξήντα της εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Α.Φ.Ε.Κ., εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλει σχετική αίτηση, στην οποία αναφέρονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου για τις οποίες προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, και στην οποία επισυνάπτει τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Τέλος, φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Επιπλέον, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.»

Επειδή με την παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων»

Επειδή όπως ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Άλλωστε, ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή εφαρμόζει, ως οφείλει, τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις και τις εγκυκλίους που άπτονται των ζητημάτων αρμοδιότητάς της.

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 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, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι, δυνάμει της υπ' αριθ./....../...../2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για την περίοδο 01/01/2012-31/12/2012.

Επειδή βάσει της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018, παρέχεται η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων με ευνοϊκές ρυθμίσεις ως προς την έκπτωση έμμεσων φόρων, προσαυξήσεων και τελών. Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων πριν την κοινοποίηση του υπ' αριθ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου και της προσωρινή πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ, υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε ότι το ποσό που πιστώθηκε σε λογαριασμό του από την εταιρεία, και αφορούσε ασφάλιστρα που καταβλήθηκαν για λογαριασμό του από την εργοδότηρια εταιρεία, ύψους 482.611,74€ αφορά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (κωδικός 301 εντύπου Ε1).

Επειδή δυνάμει της ανωτέρω δήλωσης, η οποία έλαβε τον αριθμό, εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης/2018 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωσης υπαιτιότητας φορολογούμενου), με τελικό χρεωστικό ποσό για καταβολή ύψους 406.992,94€. Σημειώνεται, ότι το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε από τον προσφεύγοντα ολοσχερώς (ποσό 400.076,65€ με καταβολή μέσω τραπεζής την 24/01/2019 και το υπόλοιπο ποσό των 6.916,29€ μέσω συμψηφισμού την 23/01/2019).

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, εξέδωσε το με αριθ. ειδοποίησης/2018 Εκκαθαριστικό Σημείωμα, προσδιορίζοντας τον οφειλόμενο φόρο, με βάση τα ποσά που ο ίδιος ο προσφεύγων δήλωσε και μάλιστα οικειοθελώς στην με αριθ. υποβληθείσα

την 07/12/2019 τροποποιητική δήλωση. Επισημαίνεται δε, ότι ο αναλογούν φόρος για το εισόδημα που ο προσφεύγων είχε παραλείψει να συμπεριλάβει στους σχετικούς κωδικούς της αρχικώς υποβληθείσας δήλωσης του οικείου έτους, εξοφλήθη ολοσχερώς, ενώ επιπροσθέτως σημειώνεται ότι έτυχε της ανάλογης έκπτωσης προσαυξήσεων και λοιπών προστίμων (ποσό μείωσης προστίμου 40% ήτοι 51.232,31 ευρώ) κατά την έκδοση του εκκαθαριστικού.

Επειδή η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα και εκκαθαρίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018, οι οποίες σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1119/2018, ορίζουν ρητώς ότι φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Ως εκ τούτου, ορθώς απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση της επίμαχης υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 22/05/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

Φόρος Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013: 406.992,94 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. που εκδόθηκε στις 31/12/2018 βάσει της με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης (Α.Χ.Κ./.,/...)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.