



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 25.09.2020

Αριθμός απόφασης: 1885

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κάτοικου, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς: α) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), β) της με αριθ......./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014) και γ) της με αριθ......./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /

Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, β) τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και γ) τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Την από 30.01.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.01.2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 65.830,34 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 67.515,60 ευρώ, μείον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.612,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 129.733,52 ευρώ.

β) Με την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 97.232,40 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 29.169,72 ευρώ, μείον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 5.416,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 120.986,04 ευρώ. Σημειώνεται δε ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

γ) Με την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για το φορολογικό έτος 2015 (χρήση 2015), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 104.263,87 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 52.131,94 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 4.731,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 161.127,67 ευρώ. Σημειώνεται δε ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 20.12.2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς,, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./15.11.2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του ν.2572/1998 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ισραήλ.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αφού απορρίφθηκε από τη αρμόδια Φορολογική Αρχή σχετικό αίτημά του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας. Κατόπιν έκδοσης του με αριθ. πρωτ./23.09.2016 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς σχετικά με τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του, ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα κοινές με τη σύζυγό του αρχικές δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, στις οποίες μεταξύ άλλων ο υπόχρεος δήλωσε εισόδημα αλλοδαπής καθώς και τον αντίστοιχο φόρο για το έτος 2014 από Ισραήλ και για το έτος 2015 από Ισραήλ και Σερβία.

Σε συνέχεια αλληλογραφίας της Δ/σης Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. με τις φορολογικές αρχές του Ισραήλ, οι τελευταίες απέστειλαν αίτημα διοικητικής συνδρομής για τον προσφεύγοντα διότι διέμενε στο Ισραήλ τα τελευταία 5 έτη, είχε συμβόλαιο με ομάδα καλαθοσφαίρισης ως επαγγελματίας αθλητής και κατά τη διακοπή της συνεργασίας τους έλαβε αποζημίωση ύψους 87.500\$. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εισόδημα από το Ισραήλ εξαιρείται της φορολογίας ενώ οι Ισραηλινές φορολογικές αρχές το αντίθετο. Ως εκ τούτου διερευνούσαν εάν είχε δηλώσει στην Ελλάδα το εισόδημα που έλαβε από το Ισραήλ και εάν πλήρωσε τους σχετικούς φόρους.

Εν προκειμένω, η αρμόδια Φορολογική αρχή είχε αποστείλει στην Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. το με αριθ. πρωτ./23.03.2017 έγγραφο προκειμένου να αντλήσει πληροφορίες σχετικά με τη γνησιότητα των δικαιολογητικών βάσει των οποίων δηλώθηκαν ως αφορολόγητα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης (Ισραήλ) για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015. Στα πλαίσια της αμοιβαίας συνδρομής οι φορολογικές αρχές του Ισραήλ ζήτησαν πληροφορίες για το εάν ο ελεγχόμενος φορολογήθηκε στην Ελλάδα και κατέβαλε τους σχετικούς φόρους για το εισόδημα που απέκτησε στο Ισραήλ τα ελεγχόμενα έτη, καθώς και εάν συμπεριέλαβε στα δηλωθέντα εισοδήματα το ποσό των 87.500\$ που έλαβε ως αποζημίωση από τη λήξη της συνεργασίας του με την ομάδα καλαθοσφαίρισης «.....» με έδρα το

Κατόπιν ελέγχου διαπιστώθηκε ότι εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή δεν φορολογήθηκαν στην Ελλάδα κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3§1 και 9 του ν.4172/2013. Συνεπεία του ελέγχου συντάχθηκε το με αριθ./02.12.2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 καθώς και ο Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 και τα φορ. έτη 2014 & 2015, όπου κοινοποιήθηκαν στον φορολογούμενο προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος. Ο προσφεύγων υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς το με αριθ. πρωτ./19.12.2019 υπόμνημά του με τις αντιρρήσεις του, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράνομη και εσφαλμένη ερμηνεία της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και Ισραήλ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 της εν λόγω Σ.Α.Δ.Φ. που κυρώθηκε με τον ν. 2572/1998, ορίζεται ότι το εισόδημα που αποκτά ένας κάτοικος Ελλάδος, που παρέχει υπηρεσίες ως αθλητής στο Ισραήλ, φορολογούνται αποκλειστικώς στο Ισραήλ.
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός διαφορών κυρίου φόρου και παράνομη και εσφαλμένη επιβολή κυρώσεων λόγω παραβάσεως των αρχών της χρηστής διοικήσεως και της προστατευομένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, ο οποίος τήρησε τα προβλεπόμενα στο επίσημο και αυθεντικό Ελληνικό κείμενο της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος – Ισραήλ.

Επίσης, αιτείται την κλήση του σε ακρόαση κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προκειμένου να αναπτύξει τους ισχυρισμούς που διαλαμβάνονται σε αυτήν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) ορίζεται 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 Διοικήσεως. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ο προσφεύγων για τα επίμαχα έτη τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος σύμφωνα με το αριθ. πρωτ./23.09.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα με το οποίο απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./18.05.2016 αίτησή του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας για το χρονικό διάστημα από τον Αύγουστο του 2013 έως το Δεκέμβριο του 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στην με αριθ. πρωτ./23.09.2016 πρόσκληση της φορολογικής διοίκησης, υπέβαλλε εκπρόθεσμα, κοινές με τη σύζυγό του, αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 στις οποίες, μεταξύ άλλων, δήλωσε εισόδημα αλλοδαπής καθώς και τον αντίστοιχο φόρο για το έτος 2014 από Ισραήλ και για το έτος 2015 από Ισραήλ και Σερβία, πλην όμως σε λάθος κωδικούς σύμφωνα με την από 20.12.2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, οι φορολογικές αρχές του Ισραήλ απέστειλαν αίτημα διοικητικής συνδρομής για τον προσφεύγοντα διότι διέμενε στο Ισραήλ τα τελευταία 5 έτη, είναι επαγγελματίας αθλητής και είχε συμβόλαιο με ομάδα καλαθοσφαίρισης ενώ κατά τη διακοπή της συνεργασίας τους έλαβε αποζημίωση ύψους 87.500\$. Οι φορολογικές αρχές διερευνούσαν εάν ο προσφεύγων είχε δηλώσει στην Ελλάδα το εισόδημα που έλαβε από το Ισραήλ και εάν πλήρωσε τους σχετικούς φόρους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2572/1998 (Φ.Ε.Κ. Α' 12/13.1.1998), με την οποία κυρώθηκε η Σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Κράτους του Ισραήλ για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος, ορίζονται τα εξής:

« **ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΕΣ**

1. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των άρθρων 14 και 15, εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους ως προσώπου που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας, όπως καλλιτέχνης θεάτρου, κινηματογράφου, ραδιοφώνου ή τηλεόρασης ή μουσικός ή ως αθλητής, από προσωπικές δραστηριότητές του, που ασκούνται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος.

2. Στην περίπτωση κατά την οποία εισόδημα από την άσκηση προσωπικών δραστηριοτήτων ενός προσώπου που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή ενός αθλητή, με την ιδιότητά του αυτήν, δεν περιέρχεται σε αυτό το ίδιο πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή στον ίδιο τον αθλητή, αλλά σε άλλο πρόσωπο, το εισόδημα αυτό μπορεί, ανεξάρτητα από τις διατάξεις των άρθρων 7, 14 και 15, να φορολογείται στο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο ασκούνται οι δραστηριότητές του προσώπου που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή του αθλητή.».

Επειδή στο αγγλικό κείμενο η ως άνω διάταξη έχει ως εξής: «*Notwithstanding the provisions of Articles 14 and 15, income derived by a resident of a Contracting State as an entertainer, ... or as an athlete, from his personal activities as such exercised in the other Contracting State, may be taxed in that other State.*».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ΔΟΣ Γ 121282 ΕΞ 2019/ΕΜΠ/01.04.2019 έγγραφο της Δ.Ο.Σ. προς τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αναφέρονται τα εξής: «σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./25.01.2019 ανωτέρω σχετικού, σας παρακαλούμε για την ορθή εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 17 του ν.2572/1998 της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Ισραήλ καθώς υπάρχει απόκλιση στη μετάφραση μεταξύ ελληνικού και αγγλικού κειμένου. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 29 του ν.2572/1998: «σε περίπτωση που υπάρχει οποιαδήποτε απόκλιση στην ερμηνεία των διατάξεων της Σύμβασης θα υπερισχύσει το αγγλικό κείμενο». Στην ερμηνεία του προτύπου σύμβασης του ΟΟΣΑ αναφέρεται: «ο όρος «μπορεί να φορολογείται» (*may be taxed*) χρησιμοποιείται στο ΠΡΟΤΥΠΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ (Ο.Ο.Σ.Α.) και είναι γενικός για όλες τις συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολογίας του εισοδήματος. Συνεπώς, οσάκις στα άρθρα των συμβάσεων αυτών αναφέρεται η έκφραση «ένα εισόδημα μπορεί (δύνатаι) να φορολογείται (*may be taxed*)) στην χώρα που προκύπτει» σημαίνει ότι το εισόδημα αυτό φορολογείται τόσο στη χώρα της κατοικίας του

δικαιούχου όσο και στη χώρα της πηγής του εν λόγω εισοδήματος. Η διπλή φορολογία που έτσι προκύπτει αποφεύγεται κατά τις διατάξεις του σχετικού άρθρου για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 29 του ν.2572/1998: «Έγινε στην Ιερουσαλήμ στις 24 Οκτωβρίου 1995 σε δυο πρωτότυπα αντίτυπα, καθένα στην ελληνική, ισραηλινή και αγγλική γλώσσα, και τα τρία εξίσου αυθεντικά. Σε περίπτωση που υπάρχει οποιαδήποτε απόκλιση στην ερμηνεία των διατάξεων αυτής της Σύμβασης θα υπερισχύει το αγγλικό κείμενο.».

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι σύμφωνα με την ερμηνεία του προτύπου σύμβασης του ΟΟΣΑ, και τις οδηγίες της αρμόδιας Δ/νσης Δ.Ο.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. ο όρος «may be taxed» σημαίνει ότι το εισόδημα αυτό φορολογείται τόσο στη χώρα κατοικίας του δικαιούχου όσο και στη χώρα της πηγής του εν λόγω εισοδήματος, επομένως σε καμία περίπτωση δεν ερμηνεύεται ως «θα φορολογείται».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα εξής:

«Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής

1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

4.Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφαση του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς «που προκύπτει προς καταβολή» , εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς «που προκύπτει προς καταβολή», αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται από 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, 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20.12.2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, Κατσίνη Μαρίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς α) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), β) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014) και γ) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015)

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

Ι. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (α/α /2019)

Διαφορά φόρου	65.830,34 €
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας/Μη υποβολής	67.515,60 €
Εισφορά αλληλεγγύης	-3.612,42 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	129.733,52 €

- II. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2014 (χρήση 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (α/α/2019)

Διαφορά φόρου	97.232,40 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	29.169,72 €
Εισφορά αλληλεγγύης	-5.416,08 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	120.986,04 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

- III. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2015 (χρήση 2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (α/α/2019)

Διαφορά φόρου	104.263,87 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	52.131,94 €
Εισφορά αλληλεγγύης	4.731,86 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	161.127,67 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.