



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2715

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

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. 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, με διεύθυνση στην Ελλάδα επί της οδού στο, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, επί των με αριθ. πρωτ. /2019 υποβληθέντων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/26-06-2019 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

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

Επί της από 24/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων μέχρι το 2014 εργαζόταν στην, στην θυγατρική εταιρεία του Ομίλου της, την “.....” και εκπλήρωνε ετησίως τις εκάστοτε φορολογικές του υποχρεώσεις, δηλώνοντας στις ετήσιες δηλώσεις του στην Ελλάδα μόνο τα τυχόν κτηθέντα εισοδήματα στην ημεδαπή.

Εντός του 2018 εκδόθηκε εντολή ελέγχου σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση και ο προσφεύγων υπέβαλε τις από 11-06-2018 Τροποποιητικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των Οικονομικών ετών 2013 και 2014 στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, δυνάμει των διατάξεων του Ν. 4512/2018, δηλώνοντας δια της τροποποιητικής δηλώσεως του Οικονομικού έτους 2013, επιπρόσθετο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών ύψους 39.710,57 ευρώ και διά της αντίστοιχης τροποποιητικής δηλώσεως του Οικονομικού έτους 2014, επιπλέον εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών ύψους 36.243,95 ευρώ.

Στη συνέχεια υπέβαλε τις με αριθμ. πρωτ./2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του Οικονομικού έτους 2013 και του Οικονομικού έτους 2014 δια των οποίων αναίρεσε το περιεχόμενο των ως άνω από 11-06-2018 αρχικών Τροποποιητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος των Οικονομικών ετών 2013 και 2014, καθόσον θεώρησε ότι τα δηλωθέντα ποσά αφορούσαν εισοδήματα αποδοχών μισθωτών υπηρεσιών τα οποία εισέπραξε και για τα οποία είχε ήδη αποδοθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος Ωστόσο οι εν λόγω δηλώσεις απορρίφθηκαν σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού εν όψει της άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας εκκαθάρισης τους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της νομιμότητας και ορθότητας της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως τροποποίηση επί τα βελτίω της ως άνω προσβαλλόμενης παράλειψης, την εκκαθάριση των από 06/02/2019 υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 με ανακλητικό περιεχόμενο, την εξαφάνιση οποιασδήποτε προκύψασας φορολογικής οφειλής προερχόμενη από τις αρχικές τροποποιητικές δηλώσεις και την επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλλει δυνάμει των αρχικών τροποποιητικών δηλώσεων, εντόκως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμη η σιωπηρή απόρριψη των από 06-02-2019 Τροποποιητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος των Οικονομικών ετών 2013 και 2014.

- Από τη στιγμή που ο φορολογούμενος εντοπίζει σφάλμα σε υποβληθείσα φορολογική του δήλωση, έχει την υποχρέωση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φόρου.

- Τα ως άνω εισοδήματα, υπέλαβε εσφαλμένως ότι έχρηζαν φορολογήσεως στην ημεδαπή, αντίληψη απολύτως λαθεμένη, καθ’ ότι ως προκύπτει από Βεβαίωση της, επρόκειτο για εισοδήματα αποδοχών μισθωτών υπηρεσιών τα οποία εισέπραξε και για τα οποία είχε ήδη αποδοθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος

- Είναι κατά νόμο αβάσιμος ο διοικητικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος επί τη βάση των από 11-06-2018 Τροποποιητικών Δηλώσεων και συνακόλουθα είναι απολύτως νόμιμη και βάσιμη, εν όψει του

προφανούς σφάλματος, η υποβολή από μέρους του νεότερων τροποποιητικών δηλώσεων με ανακλητικό (κατ' ουσίαν) περιεχόμενο προκειμένου να εξαλειφθεί η προκύψασα οφειλή.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή σε χρόνο προγενέστερο της παρόδου του προβλεπόμενου τριμήνου για την απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στις με αρ. πρωτ./2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014, διαπιστώθηκε ότι μέχρι την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί αναίρεσης του περιεχομένου των από 11/06/2018 αρχικών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014.

Επειδή για τον προσφεύγοντα εκδόθηκε η υπ. αριθμ./...../2017 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σχετικά με τις χρήσεις 01/01/2012-31/12/2014, βάσει των άρθρων 23, 24, 25 και 72 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 ως αυτά ίσχυαν για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682/25.2.2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή αντικαταστάθηκε από την με αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α.1115805 ΕΞ2017/31-7-2017 (ΦΕΚ β' 2743/4-8-2017) απόφαση του διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, δυνάμει του με αρ. πρωτ. ΕΜΠ...../2016 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στις 18/07/2016..

Επειδή απεστάλη στον προσφεύγοντα, μέσω συστημένης ταχυδρομικής επιστολής, στη διεύθυνση κατοικίας του φορολογικού του εκπρόσωπου, το με αρ. πρωτ.:/2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (Άρθρο 14 Ν. 4174/2013), με το οποίο ζητήθηκε, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του, να προσκομιστούν από τον προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων, τα αναλυτικώς περιλαμβανόμενα σε αυτό έγγραφα προς απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας, της σχέσης εργασίας του με την και της πηγής και αιτίας προέλευσης των χρηματικών ποσών με τα οποία είχαν πιστωθεί οι τραπεζικοί του λογαριασμοί. Επίσης του κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ./...../2017 Εντολή Φορολογικού Ελέγχου και επισημάνθηκε στον προσφεύγοντα, η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης οποτεδήποτε έως την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στο με αρ. πρωτ.:/2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, υπέβαλε τις από 11-06-2018 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 με τις οποίες δήλωσε επιπρόσθετο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών στην Ελλάδα ύψους 39.710,57€ και 36.243,95€ αντίστοιχα, δυνάμει των άρθρων 18 παρ. 1 και 19 παρ. 3 Ν. 4174/2013 και 397 παρ. 1&2 Ν. 4512/2018, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού .

Επειδή εν συνεχεία την 06.02.2019, ο προσφεύγων φορολογούμενος κατέθεσε μεταξύ άλλων τη με αρ. πρωτ./2019 αίτηση, δια της οποίας ζητούσε «*όπως διαγραφούν τα ποσά που αναγράφονται στον κωδ. 301 36.243,95 στη δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), καθώς και στον κωδ. 301 39.710,57 στην δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2013 (χρήση 2012) που εσφαλμένα αναγράφηκαν στις αντίστοιχες δηλώσεις*». Η αίτηση αυτή απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, το οποίο τέθηκε όπως ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17.01.2018): «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.»

Επειδή , όπως προαναφέρθηκε, ο προσφεύγων υπέβαλε τις αρχικές τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2013 και 2014 κάνοντας χρήση των διατάξεων του νόμου 4512/2018, επομένως, δε δύναται εκ των υστέρων να αιτείται οποιαδήποτε επιστροφή τυχόν καταβληθέντων φόρων, επιστροφών κλπ.. Συνεπώς δεν είχε το δικαίωμα αιτηθεί και να λάβει ως επιστροφή φόρους και πρόστιμα που είχε καταβάλει δυνάμει των πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων, οι οποίες υποβλήθηκαν στα πλαίσια του Ν. 4512/2018 και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2019 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.