



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης:

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαράγραφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 6/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αρ. πρωτ. /9.1.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ στην από 7.1.2014 τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το από 26.7.2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων αρχικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.
5. Την από 7.1.2014 τροποποιητική δήλωση Φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 που υπέβαλε ο προσφεύγων στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου.
6. Την υπ' αρ. πρωτ. /9.1.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ στην ως άνω από 7.1.2014 τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013 του προσφεύγοντος.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 14.3.2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 6/2/2014 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά της με αριθ. πρωτ. /9.1.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ και ζητά να γίνει δεκτή η από 7.1.2014 ανακλητική δήλωση οικ. έτους 2013 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση, ώστε να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημά του το ποσό των 13.245,79 €, το οποίο δηλώθηκε εκ παραδρομής και ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και ως εκ τούτου φορολογήθηκε δύο φορές.

Συγκεκριμένα ο φορολογούμενος υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου την από 20-7-2013 με α/α αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 7.840,84 €. Ακολούθως υπέβαλε την από 7.1.2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, με την οποία ανακαλεί εισόδημα ποσού 13.245,79 €, το οποίο δηλώθηκε εκ παραδρομής με την αρχική δήλωση τόσο στον κωδικό 301 ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όσο και στον κωδικό 507 ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που δεν εντάσσεται σε άλλη

περίπτωση του πίνακα 4, με αποτέλεσμα για το ίδιο ποσό να φορολογηθεί δύο φορές.

Το ποσό αυτό με την ως άνω τροποποιητική δήλωση δηλώθηκε τελικά στον κωδικό 507 ως ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, ενώ στον κωδικό 501 δηλώθηκε ποσό 12.243,01 σαν καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα.

Εν συνεχεία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ με το με αριθ. πρωτοκ./9.1.2014 έγγραφο προς τον προσφεύγοντα απάντησε ότι δεν γίνεται δεκτή η τροποποιητική δήλωση, επειδή αυτή αφορά σε ανάκληση φορολογητέας ύλης και έπρεπε να υποβληθεί μέσα στο οικείο οικον. έτος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 61 του ν.2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν μέρει ή εν όλω φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση ενεργείται, με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999, ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β Ν. 4251/2013 και την ΠΟΛ.1211/2013 εγκύκλιο της Γεν. Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπόκεινται και οι ρητές

πράξεις που εκδίδονται από την Φορολογική Αρχή από την 1.8.2013 και εφεξής επί ποινή απαραδέκτου της άσκησης προσφυγής απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης.

Επειδή όπως έχει γίνει δεκτό (ΣτΕ 2941/2000 Ολομέλεια, 1074144/ΓΔ/14.8.2003 ο φορολογούμενος δεσμεύεται μεν καταρχήν από τη φορολογική του δήλωση, μπορεί όμως να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει αν, εκ σφάλματος νομικού ή πραγματικού, εκτός του αναγομένου σε εκτίμηση πραγμάτων, οφειλομένου δε σε πλάνη ή άλλη εύλογη αιτία, περιελήφθη στη δήλωση φορολογητέα ύλη ανύπαρκτη ή υπερβαίνουσα την πραγματική ή μη υποκείμενη σε φόρο.

Επειδή, όπως προκύπτει από την με α/αυποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και το με αριθ./26.7.2013 εκδοθέν εκκαθαριστικό φόρου, το ποσό 13.245,79 € δηλώθηκε τόσο στον κωδικό 301 της δήλωσης ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, όσο και στον κωδικό 507 ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να φορολογηθεί για το ίδιο ποσό δύο φορές.

Επειδή από το με αριθ. πρωτ./14.3.2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Β'Περιστερίου με τα υπ'αυτού συνημμένα προκύπτει ότι: α) ο προσφεύγων έχει εκδώσει και καταχωρήσει στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1- 31/12/2012) Α.Π.Υ. Νο 2 – 9, όλες προς την ίδια επιχείρηση με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., με συνολική καθαρή αξία 13.245,79€ β) οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του για την ίδια διαχειριστική περίοδο ανέρχονται σε ποσό 1002,78€.

Επειδή ο φορολογούμενος ασκούσε επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με αντικείμενο «παροχή υπηρεσιών φύλαξης», αν και ορθά δήλωσε στο συνυποβληθέν με την από 7.1.2014 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013 έντυπο Ε3 ως ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών το ποσό των 13.245,79 € και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη λογιστικά στο ποσό των €12.243,01, εσφαλμένα μετέφερε τα εν λόγω ποσά στους κωδικούς 517 και 501 αντίστοιχα του εντύπου Ε1 της δήλωσης που αφορούν σε εισόδημα και καθαρά κέρδη από ελευθέρια επαγγέλματα. Και τούτο διότι ο ίδιος δεν τυγχάνει ελεύθερος επαγγελματίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§1 ν.2238/94 Κ.Φ.Ε και τα ποσά, που αφορούν σε ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση, έπρεπε να μεταφερθούν στους κωδικούς 425 και 401 αντίστοιχα της δήλωσης.

Επειδή, η ως άνω εσφαλμένη μεταφορά των ποσών που προκύπτουν από το έντυπο Ε3 της τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2013 στους μη προβλεπόμενους

κωδικούς του εντύπου Ε1 της ίδιας δήλωσης δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της από 6.2.2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και της από 7.1.2014 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2013 και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης.

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

Φόρος εισοδήματος οικ. έτους 2013 : 3.737,84 €

Ο προσδιορισμός των παραπάνω ποσών προκύπτει αναλυτικά από τη συνημμένη κατάσταση υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

Συνημμένα: κατάσταση υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).