



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

8/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1112

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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 υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από **22/01/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός , κατά της με αριθμό πρωτ./26-11-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ΙΓ' Αθηνών επί της από 17-07-2012 τροποποιητικής ανακλητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2012** και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ./26-11-2013 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της από 17-07-2012 τροποποιητικής ανακλητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 8-05-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με τη με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία 26/11/2013 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών , δεν έγινε δεκτό αίτημα της προσφεύγουσας για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012, διαχειριστική περίοδο 1/01/2011-31/12/2011, ως προς το αρχικά δηλωθέν ατομικό φορολογητέο εισόδημα της από ελευθέρια επαγγέλματα (άσκηση του επαγγέλματος του φυσικοθεραπευτή).

Πραγματικά περιστατικά: Η προσφεύγουσα υπέβαλλε για το οικ. έτος 2012 διαχειριστική περίοδο 1/01/2011-31/12/2011 ηλεκτρονικά στις 17/07/2012 την με α/α/2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία συμπεριέλαβε το ατομικό εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματος του φυσικοθεραπευτή , εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Στα ακαθάριστα έσοδα ύψους 23.525,06 ευρώ συμπεριέλαβε εκ πλάνης , το ποσό των 9.323,31 ευρώ από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο Τομέα (ασφαλιστικά ταμεία).

Ταυτοχρόνως με την ως άνω δήλωση προέβη σε αυτοέλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 -17 του Ν. 3296/2004 , συμπληρώνοντας τα πεδία του πίνακα Ι' του εντύπου Ε3.

Ωστόσο την ίδια ημέρα , 17/07/2012, υπέβαλε χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών τροποποιητική δήλωση, της ως άνω υποβληθείσας ηλεκτρονικά δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 , με την οποία ανακαλούσε φορολογητέα ύλη . Ειδικότερα από τα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του επαγγέλματος του φυσικοθεραπευτή αφαιρούσε το ποσό των 9.323,31 ευρώ από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο Τομέα (ασφαλιστικά ταμεία), το οποίο όπως ισχυρίζεται συμπεριέλαβε εκ πλάνης.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με την με αρ. πρωτ,/26-11-2013 αρνητική απάντηση του απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος και δεν έκανε δεκτή την ως άνω τροποποιητική ανακλητική δήλωση οικ. έτους 2012 κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1064/3-04-2007.

Ισχυρίζεται η ο προσφεύγουσα ότι η ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 έγινε λόγω νομικής πλάνης ως προς τον χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από παροχή υπηρεσιών ελευθέρων επαγγελματιών προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 48 Ν.2238/94 «*χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία.....Κατ' εξαίρεση για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. , χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του*».

Επειδή, η με αρ. πρωτ. Δ12Α 1096876 ΕΞ2012/25-06-2012 ιδιαίτερη απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών σε ερώτημα του Πανελλήνιου Συλλόγου Φυσικοθεραπευτών , την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα ερμηνεύει , διευκρινίζει και επεξηγεί περαιτέρω τις διατάξεις της παρ.

7 του άρθρου 48 Ν.2238/94 για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος.

Επειδή , οι ως άνω διατάξεις του νόμου είναι σαφείς όσον αφορά το χρόνο κτήσης του εισοδήματος . Περαιτέρω ο χρόνος εισπραξης του εισοδήματος της από παροχή υπηρεσιών προς ασφαλιστικά ταμεία ,ΟΑΕΕ , ΟΠΑΔ κ.λ.π. , τον οποίο γνώριζε η προσφεύγουσα , είναι « πραγματικό γεγονός » .

Επειδή , δεν υφίστανται λόγοι πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή προς την έννοια των διατάξεων του νόμου (σχετ. οι διατάξεις άρθρων 140-145 Α.Κ. περί πλάνης), **ο ισχυρισμός** της προσφεύγουσας περί νομικής πλάνης είναι αβάσιμος και εσφαλμένος και ως τέτοιος απορριπτός.

Κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας η εν λόγω εγκύκλιος ΠΟΛ1064/2007 την οποία επικαλείται η προσβαλλόμενη πράξη ουδόλως περιλαμβάνει τον λόγο ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αρ. πρωτ. 1034439/1238/ΔΕ-Α΄-ΠΟΛ 1064/3-07-2007 με θέμα παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 περί περαίωσης φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο, παρ. 1 περ.α) ορίζεται ότι επιτηδευματίες υπαγόμενοι στις ανωτέρω διατάξεις του Ν. 3296/2004 επέλεξαν την περαίωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων αυτών,.....η συντελεσθείσα περαίωση δεν ανακαλείται, καθόσον εξομοιώνεται με έκδοση φύλλου, επί του οποίου μάλιστα επιτεύχθηκε συμβιβασμός. Συνεπώς σχετικές ανακλητικές –τροποποιητικές δηλώσεις δεν γίνονται αποδεκτές και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα....

Περαιτέρω σύμφωνα με την παρ.1 περ. δ) ορίζεται ότι επιτηδευματίες υπαγόμενοι στις ανωτέρω διατάξεις του Ν. 3296/2004, δήλωσαν τη βούληση τους για περαίωση των δηλώσεων τους φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. , βάσει των διατάξεων αυτών, όμως λόγω μη ορθής εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων και λανθασμένων υπολογισμών δηλώθηκαν μικρότερα ή μεγαλύτερα ποσά από τα προβλεπόμενα είτε στη μία είτε και στις δύο αυτές φορολογίες.....αν δηλώθηκαν μεγαλύτερα ποσά ,εφόσον πληρούνται και όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, έχει επέλθει περαίωση η οποία δεν μπορεί να ανακληθεί ,ούτε και υπάρχει κατά τις κείμενες διατάξεις δυνατότητα επιστροφής των πέρα των προβλεπόμενων βεβαιωθέντων ποσών φόρων».

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ.1 «Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για τα εισοδήματα τα οποία έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου, η οποία επιδίδεται μετά την καταχώρηση της στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βιβλία ,είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή, η περαίωση με τις διατάξεις του Ν. 3296/2004 ήταν επιλογή του ίδιου του φορολογουμένου. Με την τροποποιητική -ανακλητική δήλωση του προσφεύγοντος τροποποιούνται (δηλώνονται λιγότερα) τόσον τα ακαθάριστα έσοδα όσο και τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη , προσδιοριστικοί παράγοντες του αυτοελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν. 3296/2004 . **Ο ισχυρισμός** της προσφεύγουσας ότι η εν λόγω εγκύκλιος

ΠΟΛ1064/2007 την οποία επικαλείται η προσβαλλόμενη πράξη ουδόλως περιλαμβάνει τον λόγο για τον οποίο υπέβαλε ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος **καταρρίπτεται ως αβάσιμος**.

Επειδή οι απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όπως αυτές καταγράφονται στην με αρ. πρωτ. /26-11-2013 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι λόγοι απόρριψης της τροποποιητικής και ανακλητικής δήλωσης οικ. έτους 2012 κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **22-01-2014** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με Α.Φ.Μ.:..... κατά της με αρ. πρωτ. /26-11-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ΙΓ΄ Αθηνών επί της από 17/07/2012 τροποποιητικής - ανακλητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2012** και την επικύρωση του εκδοθέντος την 17/07/2012 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος 2012-Χρήση 2011.

Τελικό Χρεωστικό Ποσό : 1.663,15 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 17/07/2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).