



**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

06-08-2014

Αριθμός απόφασης: 2408

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 26/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Βίγλας Άρτας, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ Άρτας και διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στη Δ.Ο.Υ Πρέβεζας κατά της υπ' αριθ. /26-05-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άρτας στην από 22-08-2013 υποβληθείσα ανακλητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 και του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. /26-05-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άρτας στην από 22-08-2013 υποβληθείσα ανακλητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 και το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05/08/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ Άρτας και διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στη Δ.Ο.Υ Πρέβεζας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από 26-07-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.068,36 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο προσφεύγων περιέλαβε στα εισοδήματα από επικουρικές συντάξεις το ποσό ύψους 5.635,00€ που έλαβε ως επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ για το οικονομικό έτος 2012.

Στη συνέχεια και προς διόρθωση των ανωτέρω ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ Άρτας την με αρ. πρωτ./2013 αίτηση με την οποία ανακαλούσε το φορολογητέο εισόδημα οικονομικού έτους 2012 κατά το ποσό των 5.635,00€, στην οποία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ απάντησε αρνητικά αφού η κατατεθείσα ανακλητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 υποβλήθηκε πέραν του οικείου οικονομικού έτους ήτοι την 22-08-2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 26/05/2014 και με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Άρτας και του από 26/07/2012 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Εκ παραδρομής το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ δηλώθηκε στον κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 αντί του ορθού κωδικού 305 (καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ).

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν .4174/2013 ορίζεται: « Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. » (Σχετ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την

πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. »

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 5ιγ΄ του ν. 2238/94 απαλλάσσεται από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από το φόρο το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) που καταβάλλεται στους δικαιούχους σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν. 2453/ 1997.

Επειδή όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών του Ο.Α.Ε.Ε, ο προσφεύγων έλαβε για το έτος 2011 σύνταξη καθαρού φορολογητέου ποσού 8.062,36€ και επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ ποσού 5.635,00€, το οποίο εκ παραδρομής συμπεριλήφθη στο άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 26/06/2014 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αρ. πρωτ./26-05-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άρτας επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα την 22/08/2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το ποσό ύψους 5.635,00 ευρώ, που αντιστοιχεί στο επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ΕΚΑΣ, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).