



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 19-08-2014

Αριθμός απόφασης: 2486

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 11-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου περιοχής, οδός κατά των 1) με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) οικονομικού έτους 2011 2) με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το α) με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) οικονομικού έτους 2011 β) με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της

Γ.Γ.Δ.Ε (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) οικονομικού έτους 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 19-08-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11-06-2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με το υπ' αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τροποποιητική δήλωση, της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του φόρος εισοδήματος ποσού 1.829,51 €, στον οποίο συμπεριλαμβάνεται πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 474,32 €.
2. Με το υπ' αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τροποποιητική δήλωση, της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του φόρος εισοδήματος ποσού 4.533,92 €, στον οποίο συμπεριλαμβάνεται πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 415,21 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθότι ο φορολογούμενος κατά τα δύο παραπάνω οικονομικά έτη δεν είχε συμπληρώσει στους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου Ε1, τα ποσά των εισπραχθέντων ενοικίων του ιδίου και της συζύγου του, όπως αυτά αναγράφονταν στην αναλυτική κατάσταση Ε2, την οποία και είχε προσκομίσει, όπως ισχυρίζεται, με αποτέλεσμα να μην φορολογηθεί για αυτά,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά

1. την διαγραφή του εκπροθέσμου φόρου και για τα δύο οικονομικά έτη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :
 - Με την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού συνυπέβαλε όλα τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά μεταξύ των οποίων και οι αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων των ακινήτων, του ιδίου και της συζύγου του, με ποσοστά ιδιοκτησίας 50% έκαστος, κάτι που αποδεικνύει ότι δεν είχε πρόθεση απόκρυψης εισοδημάτων
 - Η παραλαβή και ο έλεγχος των δικαιολογητικών έγινε από εφοριακούς οι οποίοι και υπέγραψαν στα τηρούμενα έντυπα, οπότε ήταν παράλειψη των ιδίων αφού είχαν τις καταστάσεις Ε2 να μην υπολογίσουν τα ενοίκια στο φορολογητέο εισόδημα.
2. Επιπλέον ο προσφεύγων αιτείται το επιπλέον ποσό του φόρου που θα του καταλογιστεί να αποπληρωθεί σε δόσεις.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 5 άρθρο 62 του ν.2238/1994 «Ο υπόχρεος για την επίδοση της δήλωσης βεβαιώνει υπεύθυνα, έχοντας γνώση των συνεπειών των άρθρων 86, 87, 88

και 90, του ιδίου νόμου, την ειλικρίνεια και το περιεχόμενο της δήλωσης και των λοιπών συνυποβαλλόμενων με αυτήν εντύπων».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 6 άρθρο 62 του ν.2238/1994 «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Σε κάθε περίπτωση στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα...».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 485/1990 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. «Εφόσον εισοδήματα εξ εκμισθώσεως ακινήτων δεν ανεγράφησαν στην αρχικώς και εμπροθέσμως υποβληθείσα φορολογική δήλωση, καίτοι υπεβλήθη περί τούτων αναλυτική κατάσταση, εφόσον επακολούθησε επιτρεπτή συμπληρωματική δήλωση τους, υποβληθείσα μετά την εκπνοή της κατ' άρθρον 53 του Π.Δ.129/89 προθεσμίας, η περί αυτών δήλωση είναι εκπρόθεσμη, και ορθά επιβάλλεται πρόσθετος φόρος».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 άρθρο 1 του ν.2523/1997 «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:...β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης...».

Επειδή, η παραλαβή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τους αρμόδιους υπαλλήλους δεν συνιστά και επιτόπιο έλεγχο ως προς την ορθότητα των αναγραφόμενων ποσών και τον έλεγχο των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών αλλά αυτό εξετάζεται μεταγενέστερα από την φορολογική διοίκηση. Εν προκειμένω και με δική του ευθύνη ο προσφεύγων, δεν συμπλήρωσε τους κωδικούς της φορολογικής του δήλωσης για τα εισοδήματα Α πηγής που απέκτησε κατά τα οικονομικά έτη 2011 και 2012, αλλά ούτε και με την παραλαβή των σχετικών εκκαθαρίσεων προσήλθε αυτοβούλως να δηλώσει την μη ορθή εκκαθάριση των συνολικών του εισοδημάτων αλλά αντιθέτως την μη αναγραφή φορολογητέων εισοδημάτων την διαπίστωσε μεταγενέστερα ο έλεγχος.

Επειδή, αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως ορίζεται από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, την ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1069/4-3-2014, είναι η επανεξέταση στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας εν όλω ή εν μέρει οι πράξεων, ρητών ή σιωπηρών, που εκδίδονται από τη φορολογική Αρχή. Ως εκ των ανωτέρω αναφερθέντων το αίτημα περί δόσεων πληρωμής φόρων δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής

Οικονομικό έτος 2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: χρεωστικό €1.829,51

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Οικονομικό έτος 2012

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: χρεωστικό €4.533,92

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 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.

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).