



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109578520
ΦΑΞ : 210 9531321
ΑΠΟΦΑΣΗ

Καλλιθέα, 16-9-2014

Αριθμός απόφασης: 2787

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 17-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/18-6-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των με αριθ. α)/16-5-2014, β)/15-5-2014 γ)/22-5-2014 και δ)/28-5-2014 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008 και 2009, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.
4. Τα με αριθ. α)/16-5-2014, β)/15-5-20 γ)/22-5-2014 και δ)/28-5-20 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Ε' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008 και 2009, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/9/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/18-6-2014 ενδικοφανή προσφυγή του 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:

α) Με το με αρ. ειδοποίησης/16-5-2014 προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή **2.916,61 €**, το οποίο βεβαιώθηκε με τον αριθ./1/20-5-2014 χρηματικό κατάλογο, με βάση την αριθ./2006 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος **2006** και της οίκοθεν διόρθωσης αυτής σύμφωνα με το αρθρ. 66§2 του ν. 2238/94.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με το αριθ. πρωτ./26-6-2012 συνυποβαλλόμενο έγγραφο αίτημα και συνημμένο το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών επιχειρήσεων (έντυπο Ε3), με την οποία δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα του άρθρου 33 του ν.2238/94 ύψους 13.000,00€, από την εκμετάλλευση, ως οδηγού – ιδιοκτήτη σε ποσοστό 50%, του με αριθ. κυκλοφορίας (ΤΑΞΙ).

β) Με το με αρ. ειδοποίησης/15-5-2014 προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή **4.883,60 €**, το οποίο βεβαιώθηκε με τον αριθ./19-5-2014 χρηματικό κατάλογο, με βάση την αριθ./2007 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος **2007** και της οίκοθεν διόρθωσης αυτής σύμφωνα με το αρθρ. 66§2 του ν. 2238/94.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με το αριθ. πρωτ./26-6-2012 συνυποβαλλόμενο έγγραφο αίτημα και συνημμένο το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών επιχειρήσεων (έντυπο Ε3), με την οποία δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα του άρθρου 33 του ν.2238/94 ύψους 13.000,00€, από την εκμετάλλευση, ως οδηγού – ιδιοκτήτη σε ποσοστό 50%, του με αριθ. κυκλοφορίας (ΤΑΞΙ).

γ) Με το με αρ. ειδοποίησης/22-5-2014 προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή **2.631,99 €**, το οποίο βεβαιώθηκε με τον αριθ./22-5-2014 χρηματικό κατάλογο, με βάση την αριθ./2008 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος **2008** και της οίκοθεν διόρθωσης αυτής σύμφωνα με το αρθρ. 66§2 του ν. 2238/94.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με το αριθ. πρωτ./26-6-2012 συνυποβαλλόμενο έγγραφο αίτημα και συνημμένο το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών επιχειρήσεων (έντυπο Ε3), με την οποία δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα του άρθρου 33 του ν.2238/94 ύψους 13.000,00€, από την εκμετάλλευση ως οδηγού – ιδιοκτήτη σε ποσοστό 50%, του με αριθ. κυκλοφορίας (ΤΑΞΙ).

δ) Με το με αρ. ειδοποίησης/28-5-2014 προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή **1.010,95 €**, το οποίο βεβαιώθηκε με τον αριθ./30-5-2014 χρηματικό κατάλογο, με βάση την αριθ./2009 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος **2009** και της οίκοθεν διόρθωσης αυτής σύμφωνα με το αρθρ. 66§2 του ν. 2238/94.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με το αριθ. πρωτ./26-6-2012 συνυποβαλλόμενο έγγραφο αίτημα και συνημμένο το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών επιχειρήσεων (έντυπο Ε3), με την οποία δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα του άρθρου 33 του ν.2238/94 ύψους 10.833,33€, από την εκμετάλλευση, ως οδηγού – ιδιοκτήτη σε ποσοστό 50%, του με αριθ. κυκλοφορίας (ΤΑΞΙ).

Οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν από τον υπόχρεο προκειμένου στη συνέχεια να υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών.

Συγκεκριμένα στις 8/6/2012 ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών καθόσον σύμφωνα με το αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας αυτοκινήτου, της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, την 22/10/2008 έγινε μεταβίβαση ποσοστού 50% του υπ' αριθ. αριθ.ΤΑΞΙ), από τον στον, έναντι τιμήματος 5.000,00 €. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή η αριθ./8-6-212 εντολή ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί ο πραγματικός χρόνος διακοπής εργασιών. Από έρευνα που διενεργήθηκε στο τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ, διαπιστώθηκε ότι ο

προσφεύγων για τα επίμαχα οικονομικά έτη 2006 , 2007, 2008 και 2009 δεν δήλωσε εισοδήματα από επαγγελματική δραστηριότητα, αλλά μόνο εισοδήματα ΣΤ πηγής (εισοδήματα από συντάξεις).

Στις προαναφερθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ο υπόχρεος μετέφερε το τεκμαρτό ποσό καθαρού εισοδήματος, από το έντυπο Ε3 στον κωδικό 659 της δήλωση Ε1, για τα υπό κρίση οικονομικά έτη, όπου δηλώνονται εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά τη διενέργεια όμως της εκκαθάρισης οι ελέγχοντες υπάλληλοι μετέφεραν τα δηλωθέντα τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος στους κωδικούς 401 και 425 στις δηλώσεις Ε1 των οικείων οικονομικών ετών, με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος προς καταβολή, όπως αναγράφεται στα επίμαχα εκκαθαριστικά σημειώματα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Λόγω κακών συμβουλών υπέβαλε τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2009, αφού από 11/2/2005 είναι συνταξιούχος του ΤΣΑ, και μεταβίβασε της άδειας κυκλοφορίας του οχήματος, σύμφωνα με το αριθ./10-9-2004 προσύμφωνο γονικής παροχής .
2. Εσφαλμένα και ενεργώντας κάτω από υπερβολική αυστηρότητα, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. δεν του υπέδειξαν την αναδρομική δήλωσης διακοπής από 11/2/2005 αλλά τον υποχρέωσαν στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2009.
3. Η φορολογική αρχή εξήντησε την αυστηρότητά της και τα όρια της διακριτικής ευχέρειας αλλοιώνοντας και νοθεύοντας τις φορολογικές του δηλώσεις, αφού ουδέποτε υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2006,2007 και 2008.
4. Δεν τηρήθηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης.
5. Οι ενέργειες της φορολογικής αρχής προσκρούουν στις αρχές της «χρηστής διοίκησης» και της «αναλογικότητας».

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας αυτοκινήτου, της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, την 22/10/2008 έγινε μεταβίβαση ποσοστού 50% του υπ' αριθ. αριθ.(ΤΑΞΙ), από τον στον, έναντι τιμήματος 5.000,00 € .

Επειδή σύμφωνα με το αριθ./10-9-2004 προσύμφωνο γονικής παροχής, της ίδιας συμβολαιογράφου, την 10/9/2004, ο προσφεύγων «παρέδωσε το όχημα στον υιό τουκατά νομή, χρήση και εκμετάλλευση, ενώ η κυριότητα θα περιέλθει σ' αυτόν με την οριστική μεταβίβαση αυτού».

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι μεταβίβασε την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος με προσύμφωνο γονικής παροχής την 10/9/2004, απορρίπτεται ως αβάσιμος αφού η οριστική μεταβίβαση αυτού έγινε με το από 22/10/2008 και αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας αυτοκινήτου.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή έκανε δεκτή την από 8/6/2008 δήλωση διακοπής εργασιών του προσφεύγοντα με ημερομηνία οριστικής παύσης την 22/10/2008.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερ. γγ' της περ.α' της παραγρ. 5 του άρθρου 33 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%), το καθαρό τους εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από δεκατρείς χιλιάδες (13.000,00 ευρώ),

Επειδή ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 υπέβαλε αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εισοδήματα ΣΤ πηγής, ενώ είχε υποχρέωση να δηλώσει και εισοδήματα από άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη, αφού έως την 22/10/2008 είχε την ιδιότητα του επιτηδευματία ως εκμεταλλευτής οδηγός-ιδιοκτήτης του υπ' αριθ. αριθ.ΤΑΞΙ),σε ποσοστό 50%.

Επειδή ο προσφεύγων, για τα υπό κρίση οικονομικά έτη, υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή αιτήσεις που φέρουν αριθμό πρωτοκόλλου, με συνημμένες τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών, στις οποίες λανθασμένα δήλωσε το τεκμαρτό ποσό καθαρού εισοδήματος, ως εκμεταλλευτής οδηγός - ιδιοκτήτης Ε.Δ.Χ. σε ποσοστό 50%, στον κωδικό 659 της δήλωσης Ε1, όπου δηλώνονται εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αλλοιώθηκαν από υπαλλήλους της αρμόδιας φορολογικής οι υποβληθείσες από αυτόν δηλώσεις δεν ευσταθεί καθόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, «ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου, δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον δε συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και τις μεταφορές καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν την ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου διορθώνονται οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του».

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ενέργειες της φορολογικής αρχής προσκρούουν στις αρχές της «χρηστής διοίκησης» και της «αναλογικότητας» είναι απορριπτέες ως αβάσιμος αφού, όπως προκύπτει από το ιστορικό της υπόθεσης, η ευθύνη για τη μη υποβολή της δήλωσης διακοπής δραστηριότητας στον πραγματικό χρόνο που έλαβε αυτή, ανήκει αποκλειστικά στον προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. 4447/2012 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας ο λόγος περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (αρ. 20 παρ.2 του Συντάγματος) αλυσίτελως προβάλλεται αν δεν αναφέρονται παράλληλα και συγκεκριμένοι ισχυρισμοί τους οποίους θα προέβαλε ενώπιον της Διοίκησης αν είχε κληθεί και θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα. Σε περίπτωση δε που με ειδική διάταξη νόμου προβλέπεται όχι μόνο η προηγούμενη ακρόαση αλλά και ενδικοφανές στάδιο, η μη τήρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης καλύπτεται εφόσον ο διοικούμενος τηρήσει το ενδικοφανές στάδιο και προβάλλει τους κρίσιμους ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της της με αριθ. πρωτ./18-6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου
..... με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους: 2006	Τελικό χρεωστικό:2.916,61€
Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους: 2007	Τελικό χρεωστικό:4.883,60€
Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους: 2008	Τελικό χρεωστικό:2.631,99€
Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους: 2009	Τελικό χρεωστικό:1.010,95€

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν αντίστοιχα:

α) με το από 20-5-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

β) με το από 19-5-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

γ) με το από 22-5-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

δ) με το από 30-5-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών.

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).