



**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 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3417

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 05/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου σχετικά με την υπ' αρ. αίτηση-τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος για εξαίρεσή του από την υποχρέωση προσκόμισης αποδείξεων και επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.
5. Την από 13/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/08/2014 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:

Με την υπ' αρ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου απορρίφθηκε η υπ' αρ. αίτηση-τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος για εξαίρεσή του από την υποχρέωση προσκόμισης αποδείξεων και επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι Όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών του, κατά το έτος 2012 απασχολήθηκε ως σε για το διάστημα από 01/01/2012 έως 09/07/2012 και για το διάστημα από 19/08/2012 έως 15/10/2012.

Για το οικονομικό έτος 2013 ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα** την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου στην οποία δήλωνε μεταξύ άλλων τα κάτωθι: α) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 76.250,94€, β) δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών ύψους 15.000,00€. Το ανωτέρω εισόδημα φορολογήθηκε με τον προβλεπόμενο για τους, και προέκυψε φόρος κλίμακας ύψους 4.575,06€ και επιπλέον προέκυψε επιβάρυνση φόρου αποδείξεων ύψους 1.500,00€. Συνεπεία των παραπάνω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 23-06-2014 στη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου την υπ' αρ. αίτηση-τροποποιητική δήλωση με την οποία ζητούσε την εξαίρεσή του από την υποχρέωση προσκόμισης αποδείξεων (κωδικός 023) και την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013. Στην ανωτέρω αίτηση η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ' αρ. έγγραφη απάντησή της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να :

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Τροποποιηθεί η εκκαθάριση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματός του οικ.έτους 2013 χωρίς την επιβάρυνση του φόρου αποδείξεων.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Καθ'όλη τη διάρκεια των χρήσεων 2012 και 2013 εργάστηκε ως Για το λόγο αυτό αιτείται την απαλλαγή από την επιβάρυνση του φόρου αποδείξεων καθώς, όπως ισχυρίζεται, στις διατάξεις της περ.1 του άρθρου 1 του Ν. 3842/2010 ορίζονται κάποιες κατηγορίες φορολογουμένων και όχι όλες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.1 του Ν .2238/1994 όπως ισχύει « Το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων) για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν..... Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογούμενου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογούμενου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της

διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους **μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση** και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους.».

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, αναφέρεται ότι «.....Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματος τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων.....».

Επειδή με βάση τα στοιχεία του φακέλου, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων ανήκει σε κάποια από τις περιπτώσεις προσώπων που εξαιρούνται της υποχρέωσης προσκόμισης αποδείξεων, όπως αυτές ρητά και συγκεκριμένα ορίζονται στο ανωτέρω άρθρο.

Επειδή το Υπουργείο Οικονομικών προέβη σε παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, αρχικά με τις ΠΟΛ 1154&1184/2013 και στη συνέχεια με το Ν. 4183/2013, στο άρθρο 5§1 του οποίου οριζόταν ότι η προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 παρατείνεται **μέχρι και την 30^η Αυγούστου 2013** ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 (ημερομηνία υποβολής δήλωσης), δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη οι δηλωθείσες στον κωδικό 049 δαπάνες ύψους 15.000,00€ καθότι, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτιθέμενα, απαραίτητη προϋπόθεση για το συνυπολογισμό των πραγματοποιηθεισών δαπανών είναι το εμπρόθεσμο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην οποία αυτές περιλαμβάνονται. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι στην εν λόγω δήλωση ο προσφεύγων δήλωνε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 76.250,94€, ορθά υπολογίστηκε επιβάρυνση φόρου αποδείξεων 1.500,00€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /05-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Ποσό Πληρωμής : 2.755,78€.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από με αρ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).