



**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

24-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3777

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 25/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜκατοίκου, κατά της υπ' αριθ./07-07-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου στην με αρ. πρωτ./26-06-2014 αίτηση ανάκλησής του με την οποία ανακαλούσε τη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 ως προς το ποσό ύψους 42.432,97€ που δήλωσε στον κωδικό 507 (εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια πηγή) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./07-07- αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου στην με αρ. πρωτ./26-06-2014 αίτηση ανάκλησής του με την οποία ανακαλούσε τη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 ως προς το ποσό ύψους 42.432,97€ που δήλωσε στον κωδικό 507 (εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια πηγή) της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24-11-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την 01-04-2013 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 αναγράφοντας στον κωδικό 507 (εισοδήματα που δεν εντάσσονται σε άλλη πηγή) το ποσό των 42.432,97€.

Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε ύστερα από την από 14-12-2012 έγγραφη πρόσκληση του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία το χρονικό διάστημα 01-/1/2009-31/12/2011 μετέφερε στο εξωτερικό χρηματικά ποσά μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα κεφάλαια των προηγούμενων ετών και ζητήθηκε η δικαιολόγησή τους.

Το ποσό που δηλώθηκε στον κωδικό 507 της συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 προκύπτει από την κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου που υπέβαλε επιτυχώς μέσω taxisnet ο προσφεύγων με αρ. καταχώρησης/19-03-2013 και σύμφωνα με την οποία στη χρήση 2009 και ύστερα από την αναγραφή στο πεδίο “έμβασμα” ποσού ύψους 97.000,00€, εμφανίζεται αρνητικό διαθέσιμο υπόλοιπο ύψους 42.432,97€, το οποίο θα έπρεπε να δικαιολογηθεί από τον προσφεύγοντα.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου την με αρ. πρωτ./26-06-2014 αίτηση με την οποία ζητούσε την ανάκληση της από 01-04-2013 συμπληρωματικής δήλωσης οικονομικού έτους 2010 την οποία η Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου δεν έκανε δεκτή με την με αρ./07-07-2014 απάντησή της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ./07-07-2014 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η συμπληρωματική δήλωση οικονομικού έτους 2010 της οποίας ζητεί την ανάκληση υπεβλήθη εσφαλμένα λόγω σφάλματος της λογίστριας
- Το έμβασμα προήλθε από κοινό λογαριασμό με τον αδερφό του και του ανήκει μόνο το ήμισυ του ποσού αυτού.
- Η με αρ. πρωτ./14 αίτηση δεν εξετάστηκε ως αίτηση ακυρώσεως του άρθρου 75 παρ.1 του ΚΦΕ

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α’ 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ’ εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 και 3 της ΠΟΛ.1174/14:<< 2.οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται 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.

3. Οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013). Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)>>.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2010, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη δήλωση στον κωδικό 507 (εισοδήματα που δεν εντάσσονται σε άλλη πηγή) ποσού 42.432,97€, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των προβαλλόμενων στην προσφυγή λόγων

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 25/09/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουτου
....., ΑΦΜ

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

ΧΡΗΣΗ 2009

Χρεωστικό : 18.120,81 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 04/04/13 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2010 (ΑΧΚ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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 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).