



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4322

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 με ημερομηνία κατάθεσης 17/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Γαλατσίου, οδός, κατά του υπ' αρ. ειδοπ. /25-09-2014 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αρ. ειδοπ. /25-09-2014 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε., του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την από 16 /12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/10/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του, ΑΦΜ, 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:

Με το με αρ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 25/09/2014, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα

κοινής με τη σύζυγο του, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 3.741,75 €, (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Σύντομο Ιστορικό

Στη με αριθμ. υποβληθείσα μέσω Internet από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγο του, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, ο προσφεύγων έχει δηλώσει μεταξύ άλλων στον κωδ 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των €10.380,50.

Δυνάμει της ως άνω αρχικής δήλωσης εκδόθηκε, στις 31/07/2012, το με αριθμ. ειδοπ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με το οποίο προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό πληρωμής €538,05 (Αρ.Χ.Κ.).

Στη συνέχεια, με βάση την αριθμ. απόφαση/06-08-2012 του Ο.Α.Ε.Ε. Δ/σης ΑΘΗΝΩΝ, ο προσφεύγων συνταξιοδοτείται λόγω γήρατος από 01/12/2010 έως εφ' όρου ζωής. Με βάση την από 30/05/2013 βεβαίωση αποδοχών (μισθών- συντάξεων) που καταβλήθηκαν από 01/01/2012 έως 31/12/2012, ο προσφεύγων έλαβε το καθαρό φορολογητέο ποσό των € 15.898,04 για αναδρομικές συντάξεις που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 – 31/12/2011.

Το 2014, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, στην οποία δήλωσε:

Α) στον Κωδ. 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των 5.517,54€,

Β) στον Κωδ.313 (Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 801,13€ και

Γ) στον Κωδ.315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 789,29 €.

Δηλαδή, στον κωδ. 303 δήλωσε τη διαφορά μεταξύ του ποσού που είχε δηλώσει για κύριες συντάξεις στην αρχική του δήλωση και του ποσού που βάσει της από 30/05/2013 βεβαίωσης αποδοχών του Ο.Α.Ε.Ε. του καταβλήθηκαν για κύριες συντάξεις και αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 – 31/12/2011, ήτοι 15,898,04€ - 10.380,50€ = 5.517,54€.

Η Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ προέβη σε οίκοθεν διόρθωση στην ως άνω συμπληρωματική δήλωση με αριθμ. καταχώρησης με διόρθωση του κωδ. 303 στο ποσό των 26.278,54€, ήτοι το άθροισμα του ποσού που είχε δηλώσει ο προσφεύγων για κύριες συντάξεις στην αρχική του δήλωση και του ποσού της από 30/05/2013 βεβαίωσης αποδοχών του Ο.Α.Ε.Ε. αναδρομικών συντάξεων 2011, (10.380,50€ + 15,898,04€ = 26.278,54€).

Στις 25/09/2014, εκδόθηκε από τη Γ.Γ.Δ.Ε., το προσβαλλόμενο με αριθμ. ειδοπ./2014 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου και σύμφωνα με την ως άνω οίκοθεν διόρθωση από τη Δ.Ο.Υ., και προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 3.741,75 €, (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του και β) να γίνει νέα εκκαθάριση στη συμπληρωματική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 βάσει του πραγματικού του εισοδήματος των € 15.898,04 ισχυριζόμενος ότι:

1. Εκ παραδρομής, στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012, ο λογιστής του ανέγραψε στον κωδ. 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των €10.380,50 χωρίς να έχει λάβει κανένα ποσό σύνταξης οριστικής ή προσωρινής.
2. Με την υπ' αριθμ./06-08-2012 απόφαση του ΟΑΕΕ συνταξιοδοτήθηκε λόγω γήρατος από 01/12/2010 έως εφ' όρου ζωής.
3. Με την από 30/05/2013 βεβαίωση αποδοχών του ΟΑΕΕ έλαβε αναδρομικές συντάξεις που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011 το ποσό των 15.898,04 €. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και το με αριθμ. πρωτ./15-10-2014 πιστοποιητικό του ΟΑΕΕ.
4. Στη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012, ο λογιστής του ανέγραψε στον κωδ. 303 τη διαφορά που προέκυψε από το αρχικό δηλωθέν εισόδημα € 10.3850,50 και της καταβληθείσας αναδρομικής σύνταξης €15.898,04, ήτοι το ποσό των €5.517,54.
5. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ κακώς δεν δέχτηκε το ποσό της διαφοράς και εκκαθάρισε τη δήλωση του με το ποσό των 26.278,54 € στον κωδικό 303, πράγμα αδιανόητο και εξωπραγματικό.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, με κοινοποίηση προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2014 ΕΜΠ 12/12/2014 έγγραφο, καθώς διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το περιεχόμενο του φακέλου.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ./15-12-2014 σχετική απάντηση και μας διαβίβασε τη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του προσφεύγοντος (ΔΕΔ Ει 2014 ΕΜΠ 15/12/2014).

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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: «*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 με τις 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 προβλέπεται ότι: «*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, στην υπό κρίση περίπτωση, η συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 υποβλήθηκε το 2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων, στη με αριθμ. υποβληθείσα μέσω Internet, κοινής με τη σύζυγο του, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, έχει δηλώσει μεταξύ άλλων στον κωδ 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των €10.380,50.

Επειδή, δυνάμει της ως άνω αρχικής δήλωσης εκδόθηκε, στις 31/07/2012, το με αριθμ. ειδοπ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με το οποίο προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό πληρωμής €538,05 (Αρ.Χ.Κ.).

Επειδή, με βάση την αριθμ. απόφαση/06-08-2012 του Ο.Α.Ε.Ε. Δ/σης ΑΘΗΝΩΝ, ο προσφεύγων συνταξιοδοτείται λόγω γήρατος από 01/12/2010 έως εφ' όρου ζωής.

Επειδή, με βάση την από 30/05/2013 βεβαίωση αποδοχών (μισθών – συντάξεων) που καταβλήθηκαν από 01/01/2012 έως 31/12/2012 του Ο.Α.Ε.Ε., ο προσφεύγων έλαβε το καθαρό φορολογητέο ποσό των € 15.898,04 για αναδρομικές συντάξεις που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 – 31/12/2011.

Επειδή, το 2014, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, στην οποία δήλωσε:

Α) στον Κωδ. 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των 5.517,54€,

Β) στον Κωδ.313 (Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 801,13€ και

Γ) στον Κωδ.315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) το ποσό των 789,29 €.

Δηλαδή, στον κωδ. 303 δήλωσε τη διαφορά μεταξύ του ποσού που είχε δηλώσει για κύριες συντάξεις στην αρχική του δήλωση και του ποσού που βάσει της από 30/05/2013 βεβαίωσης αποδοχών του Ο.Α.Ε.Ε. του καταβλήθηκαν για κύριες συντάξεις και αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 – 31/12/2011, ήτοι 15,898,04€ - 10.380,50€ = 5.517,54€.

Επειδή, ο προσφεύγων στη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, συνυπέβαλε σημείωμα του λογιστή του όπου αναφέρει: «...Στη φορολογική δήλωση οικ. έτους 2012 ο φορολογούμενος ήθελε να προπληρώσει φόρο εισοδήματος γιατί γνώριζε ότι θα έπαιρνε αναδρομικά γι αυτό δεν υπάρχει κάποιο χαρτί βεβαίωσης αποδοχών»

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ προέβη σε οίκοθεν διόρθωση στην ως άνω συμπληρωματική δήλωση με αριθμ. καταχώρησης με διόρθωση του κωδ. 303 στο ποσό των 26.278,54€, ήτοι το άθροισμα του ποσού που είχε δηλώσει ο προσφεύγων για κύριες συντάξεις στην αρχική του δήλωση και του ποσού της από 30/05/2013 βεβαίωσης αποδοχών του Ο.Α.Ε.Ε. αναδρομικών συντάξεων 2011, (10.380,50€ + 15,898,04€ = 26.278,54€).

Επειδή, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την παρούσα προσφυγή, το με αριθμ. πρωτ./15-10-2014 πιστοποιητικό του Προϊσταμένου του τμήματος εκκαθαρίσεων συντάξεων του Ο.Α.Ε.Ε. όπου αναγράφεται: «Ο Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών πιστοποιεί ότι ο κ. με Α.Μ.Σ. συνταξιοδοτείται λόγω ΓΗΡΑΤΟΣ με βάση την απόφαση/06-08-2012 Δ/σης ΑΘΗΝΩΝ από 01/12/2010 έως ΕΦ ΟΡΟΥ ΖΩΗΣ..... Στον ανωτέρω συνταξιούχο κατεβλήθη το ποσό 15.898,04€ το οποίο αφορούσε συντάξεις χρονικού διαστήματος 01/01/2011-31/12/2011.»

Επειδή, στις 25/09/2014, εκδόθηκε από τη Γ.Γ.Δ.Ε. το προσβαλλόμενο με αριθμ. ειδοπ./2014 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων και προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 3.741,75 €, (Αρ.Χ.Κ.:.....), με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου και σύμφωνα με την ως άνω οίκοθεν διόρθωση από τη Δ.Ο.Υ. και στην οποία το καθαρό ποσό από κύριες συντάξεις ανέρχεται σε 26.278,54€.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε καθαρό ποσό από κύριες συντάξεις που αφορά το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011 το ποσό των 15.898,04 και όχι το ποσό των 26.278,54€.

Επειδή, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την παρούσα προσφυγή την από 17/10/2014 Υπεύθυνη Δήλωσή, του άρθρου 8 Ν. 1599/1986, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής, στην οποία μεταξύ άλλων δηλώνει ότι: «1) από καμιά άλλη πηγή (συνταξιοδοτικό οργανισμό) δεν συνταξιοδοτούμαι παρά μόνο από τον Ο.Α.Ε.Ε. από το έτος 2010 και εντεύθεν που έχω συνταξιοδοτηθεί. 2)....».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από **17/10/2014** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του, ΑΦΜκαι ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ προβεί σε νέα εκκαθάριση οικονομικού έτους 2012 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).