



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/01/2015

Αριθμός απόφασης: 352

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 19.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου [] ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ. [], κατοίκου ΠΑΤΡΑΣ, οδός [] Τ.Κ. 26331, κατά της από 20-10-2014 και με αριθμό ειδοποίησης [] πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 της ΓΓΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 20-10-2014 και με αριθμό ειδοποίησης [] πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 της ΓΓΔΕ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την από 30.01.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου [] ενδικοφανούς προσφυγής της [], 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 την από 20-10-2014 και με αριθ. ειδοποίησης [] πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. [] δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.585,22 ευρώ.

Στο εν λόγω ποσό συμπεριλαμβάνεται ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με το άρθρ. 29 παρ. 1 του Ν. 3986/2011 ύψους 1.284,52 ευρώ. Για τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, προσμετρήθηκε στα συνολικά καθαρά εισοδήματά της, το ποσό της έκτακτης παροχής που έλαβε ως δικαστική λειτουργός κατά το έτος 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρ. 5 του ν. 3620/2007. Από την αυτοτελή δε φορολόγηση του ποσού αυτού με συντελεστή φόρου 25% σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις προέκυψε παρακράτηση φόρου συνολικού ύψους 5.975,52 ευρώ. Σημειωτέον ότι η προσφεύγουσα, στον κωδικό 659: «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε., κτλ» δήλωσε το ακαθάριστο ποσό της ανωτέρω έκτακτης παροχής ύψους 23.902,09 ευρώ αντί του καθαρού ποσού ύψους 17.926,57 ευρώ, που είναι και το ορθό.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 179,27 ευρώ (5.975,52 x 3% = 179,27) που αναλογεί στον παρακρατηθέντα φόρο επί της ως άνω παροχής, ισχυριζόμενη ότι η δήλωση του εν λόγω ποσού στους κωδικούς 659 και 433 οδηγεί σε επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εις διπλούν.

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, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

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, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή, η με αριθμό /20.10.2014 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.284,52€, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα, φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα, μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με την επιβολή εις διπλούν εισφοράς αλληλεγγύης επί του παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στην έκτακτη παροχή της παρ. 9 του άρθ. 5 του ν. 3620/2007, ποσού 5.975,52€, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 19/11/2014 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ: καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά το νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οικ. έτος 2014: Ποσό εισφοράς αλληλεγγύης: 1.284,52 ευρώ
Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 20.10.2014 και με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ 2000/14) της ΓΓΔΕ.

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)**

**ΜΑΡΙΝΑ ΚΑΡΔΑΜΥΤΗ
ΦΟΡΤΑΚΟΣ ΔΕ/Β**

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).