



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 16/02/2015

Αριθμός απόφασης: 583

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 .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-....-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός κατά της υπ' αριθ.-....-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί του αιτήματός του για εκκαθάριση συμπληρωματικών δηλώσεων εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./...-...-2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί του αιτήματός του για εκκαθάριση συμπληρωματικών δηλώσεων εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 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./...-...-2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε το από .../.../2014 αίτημα του προσφεύγοντος για εκκαθάριση συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012, καθώς είχε ήδη εκδοθεί η υπ' αριθ./...-...-2014 εντολή φορολογικού ελέγχου από το Κέντρο Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου λόγω εμβασμάτων τα οποία ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009 και 2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αποστέρηση δυνατότητας εμφάνισης νομίμων αποκτηθέντων εισοδημάτων.
2. Απαίτηση διοίκησης για συμμόρφωση στα αδύνατα.
3. Πλήρης απόδειξη προέλευσης χρημάτων που εμβάσθηκαν.
4. Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και φορολογικής ισότητας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 φορολογικής 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 περαιτέρω σύμφωνα με την παρ. 6 της ΠΟΛ 1228/2014 ορίζεται ως ακολούθως: «Για τις συμπληρωματικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου προηγείται υποχρεωτικά εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λαμβάνονται

υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.». Ως εκ τούτου, καθίσταται σαφές ότι η εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων διενεργείται εφόσον αυτές υποβληθούν πριν και όχι μετά την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου.

Επειδή η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ΠΟΛ 1033/21-02-2013, στο άρθρο 6 αναφέρει ότι: «Στις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις με τις οποίες δηλώνεται κάποιο στοιχείο το οποίο ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει, αλλά με αυτή την παράλειψή του δεν παραβίασε κάποια φορολογική διάταξη, στην περίπτωση που δεν προκύπτει διαφορά φόρου, για να επιβληθεί πρόσθετος φόρος, δεν επιβάλλεται πρόστιμο (ΠΟΛ 1279/1999 διαταγή)». Εν προκειμένω, η διαδικασία που ορίζεται στην ως άνω παράγραφο δεν αίρεται, ούτε καταργείται, αλλά από 26/07/2013 (ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) εφαρμόζεται σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έπραξε μέσα στα πλαίσια που ορίζουν οι ισχύουσες φορολογικές διατάξεις και οι εγκύκλιες οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών. Συγκεκριμένα, παρέλαβε τις υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις και εν συνεχεία διαπιστώνοντας ότι είχε ήδη εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενημέρωσε σχετικά, ως όφειλε, την ελεγκτική αρχή με το υπ' αριθ./....-2014 έγγραφο προκειμένου εκείνη να προβεί στις δέουσες ενέργειες. Πέραν τούτου, η ενέργεια αυτή σε καμία περίπτωση δεν συνεπάγεται την απαίτηση συμμόρφωσης του προσφεύγοντος στα αδύνατα, όπως ισχυρίζεται, διότι, εφόσον ο προσφεύγων συγκέντρωσε όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά στοιχεία για την απόδειξη της προέλευσης των χρημάτων που εμβάσθηκαν στο εξωτερικό, θα προσκομίσει τα στοιχεία αυτά στην ελεγκτική αρχή και θα ληφθούν υπ' όψιν για τον τελικό προσδιορισμό του εισοδήματος. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αποστερήθηκε του δικαιώματός του να εμφανίσει εισοδήματα που καλύπτουν το πόθεν έσχες του, απορρίπτεται ως ανυπόστατος.

Επειδή όπως ορίζει η αρχή της χρηστής διοίκησης, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημα, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Εν προκειμένω, από όλα τα εξετασθέντα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παρούσα προσφυγή, δεν προκύπτει καταστρατήγηση των αρχών της χρηστής διοίκησης. Περαιτέρω, διαπιστώνεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενήργησε σύμφωνα με όσα ορίζονται στη φορολογική νομοθεσία καθώς και στις εγκύκλιες διαταγές του Υπουργείου Οικονομικών. Πέραν αυτού, η προσβαλλόμενη πράξη, περιγράφει με σαφήνεια και πλήρη αιτιολόγηση των λόγων για τους οποίους απορρίπτεται το αίτημα του προσφεύγοντος

και ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή ενεργεί στα πλαίσια εφαρμογής του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Συντάγματος: «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου». Στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ισχύει η διαδικασία υποβολής συμπληρωματικών δηλώσεων, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής προηγούμενης διαδικαστικής διάταξης. Επιπροσθέτως, η αρχή της ισότητας επιτάσσει την όμοια αντιμετώπιση όμοιων καταστάσεων. Ειδικότερα, ο νομοθέτης θεσπίζει ως αντικειμενικό κριτήριο ένα συγκεκριμένο χρονικό σημείο, ήτοι αυτό της έκδοσης εντολής ελέγχου, βάσει του οποίου διαφοροποιείται ο χειρισμός των συμπληρωματικών δηλώσεων που υποβάλλονται πριν και μετά την έκδοση αυτής. Η διαφοροποίηση αυτή γίνεται με τρόπο αντικειμενικό και ομοιόμορφο, ισχύει δε ανεξαιρέτως για όλους τους φορολογούμενους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της ισότητας κρίνεται αόριστος και αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ.-/...-....-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).