



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

Καλλιθέα, 25/02/2015

Αριθμός απόφασης: 767

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 28/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
6. Την από 12/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/11/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 29/10/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε μηδενικό ποσό οφειλόμενου φόρου. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε μηδενικό ατομικό καθαρό εισόδημα και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της συζύγου του ύψους 9.937,35 ευρώ.

Συγκεκριμένα, κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης, και προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της, ζητήθηκε από του προσφεύγοντα να αποστείλει εντός δεκαπέντε (15) ημερών με συστημένη επιστολή προς τη Δ.ΗΛΕ.Δ. φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης αποδοχών της συζύγου του συνοδευόμενο από υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής. Ωστόσο στη με ημερομηνία έκδοσης 29/10/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, τα εισοδήματα της συζύγου του προσφεύγοντα και ο παρακρατηθείς φόρος που αντιστοιχεί σε αυτά δεν υπολογίστηκαν για την εκκαθάριση της κοινής τους δήλωσης με αποτέλεσμα να προκύψει μηδενικό ποσό φόρου, αντί πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 493,50 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, ώστε να περιλαμβάνει το εισόδημα της βεβαίωσης αποδοχών της συζύγου του και την έκδοση νέου εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με τα αρχικώς και ορθώς δηλωθέντα στη με αριθμ. κοινή δήλωσή τους, ισχυριζόμενος ότι απέστειλε, ως όφειλε, τα απαιτούμενα έγγραφα προς τη Δ.ΗΛΕ.Δ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της δήλωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.....

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής. ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται».

Επειδή για την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων ποσών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα που αναγράφονται στις χορηγούμενες βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές

υπηρεσίες, αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις από τους καταβάλλοντες τις πιο πάνω αποδοχές σε σύντομο χρόνο, εκδόθηκε από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η ΠΟΛ.1039/3.2.2014.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 της ως άνω ΠΟΛ. οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο μισθωτών υπηρεσιών, φόρο από ελευθέρια επαγγέλματα και φόρο από εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και δεν έχει υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ., οριστικής δήλωσης από ελευθέρια επαγγέλματα και οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις, υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) σε ειδικές εφαρμογές που έχουν στηθεί για τον σκοπό αυτό, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις από εμπορικές επιχειρήσεις που καταβλήθηκαν καθώς και τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 της ίδιας ΠΟΛ. η προθεσμία υποβολής των στοιχείων αυτών είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 83 του ν. 2238/1994. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Μαρτίου 2014.

Επειδή με επίσημες οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών προς τους φορολογούμενους, όσον αφορά τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, «οι κωδικοί της δήλωσης Ε1 που αφορούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και την αντίστοιχη παρακράτηση φόρου, εμφανίζονται σε πορτοκαλί πλαίσιο και είναι προσυμπληρωμένοι χωρίς τη δυνατότητα συμπλήρωσης, τροποποίησης ή διαγραφής τους από το φορολογούμενο. Η προσυμπλήρωση έγινε από την επεξεργασία των ηλεκτρονικά υποβληθεισών βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από εργοδότες και φορείς, βάσει της ΠΟΛ 1039/03-02-2014». Διευκρινίστηκε δε ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει έντυπη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών και τα στοιχεία της δεν έχουν προσυμπληρωθεί στη δήλωση, θα πρέπει τότε να συμπληρώσει τους κωδικούς της δήλωσης που αφορούν εισοδήματα και παρακράτηση φόρου για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και να αποστείλει στην ΔΗΛΕΔ τις σχετικές βεβαιώσεις.

Επειδή, εν προκειμένω, το, εργοδότης της συζύγου του προσφεύγοντα δεν υπέβαλε ηλεκτρονικά τη βεβαίωση προς ενημέρωση της φορολογικής αρχής, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 στις 19/06/2014 πληροφορήθηκε ηλεκτρονικά ο προσφεύγων ότι πρέπει να αποστείλει εντός δεκαπέντε (15) ημερών στη Δ.ΗΛΕ.Δ. (ε-εφαρμογές) Θεσσαλονίκης & Χάνδρη 1, Τ.Κ. 18310 Μοσχάτο, συστημένη επιστολή στη οποία να αναγράφεται

το ονοματεπώνυμο, ο ΑΦΜ και η φράση «Έλεγχος Δικαιολογητικών Ε1» εσωκλείοντας φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης αποδοχών της συζύγου του συνοδευόμενο από υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής του.

Επειδή εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου χωρίς να έχουν υπολογισθεί τα εισοδήματα της συζύγου του προσφεύγοντα.

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. 5 της ΠΟΛ.1181/23.7.2014 που εκδόθηκε σχετικά με την ηλεκτρονική υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικού έτους 2014 αναφέρεται ότι: «Τροποποιητικές δηλώσεις με τις οποίες ο φορολογούμενος μεταβάλλει ποσά σε κωδικούς που έχουν προσυμπληρωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, θα παραλαμβάνονται από τη ΔΟΥ, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίζει δικαιολογητικά, από τα οποία προκύπτει η σχετική μεταβολή (όπως ιδίως χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών ή υπεύθυνη δήλωση ότι δεν είχε απασχοληθεί από τον συγκεκριμένο εργοδότη κλπ). Στην περίπτωση αυτή δεν επιβάλλονται κυρώσεις.»

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

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

Ποσό Πληρωμής: 0,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 της ΓΓΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).