



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2128

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Καλαμάτας, οδόςκατά της με αριθμ. ειδοποίησης/08-12-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/08-12-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 08/12/2017, δυνάμει της με αριθμ.2^{ης} τροποποιητικής υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε τελικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.271,28 ευρώ. Το ως άνω ποσό αποτελείται από προκαταβολή φόρου ποσού 1.444,30 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 901,16 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος ποσού 650 ευρώ μείον επιστροφή κυρίου φόρου ποσού 1.724,18 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου στην οποία δεν θα υπολογιστεί καθόλου προκαταβολή φόρου και την επιστροφή του ποσού των 173,02 ευρώ που θα προκύψει από το νέο προσδιορισμό φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Στις 31/12/2016 πραγματοποίησε διακοπή της επαγγελματικής της δραστηριότητας λόγω συνταξιοδότησης και μέχρι σήμερα δεν έχει υποβάλει εκ νέου έναρξη εργασιών.
- Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης κατά το έτος που αφορά η φορολογική δήλωση δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου καθόσον δεν υφίσταται εισόδημα στο διανυόμενο αυτό έτος (ΔΕΑΦ 1140965ΕΞ/22-9-2017).
- Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν προβεί σε διακοπή εργασιών της ατομικής τους επιχείρησης κατά το φορολογικό έτος 2016 και δεν έχουν υποβάλει εκ νέου έναρξη εργασιών, έχουν τη δυνατότητα να καταθέσουν οποτεδήποτε εντός του χρόνου παραγραφής αίτηση διαγραφής της βεβαιωθείσας γι' αυτόν τον λόγο προκαταβολής (ΔΕΑΦ 1165181ΕΞ/6-11-2017).
- Για καθαρά τεχνικούς λόγους και δυσλειτουργίας του TAXIS υπολογίζεται προκαταβολή φόρου στη προβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ενώ δεν θα έπρεπε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 4172/2013 : «1. Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του εικοσιπέντε τοις εκατό (25%), ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου.....»

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης και από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι κατά την υποβολή από μέρους της προσφεύγουσας της υπ' αριθμ.αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 προέκυψε προκαταβολή φόρου ύψους 8.004,77 €, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 901,16 €, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650 € και επιστροφή κυρίου φόρου ύψους 1.724,18 €. Ύστερα από το συμψηφισμό του ποσού της επιστροφής του κυρίου φόρου ύψους 1.724,18 € κατά την εκκαθάριση της δήλωσης προέκυψε τελικό ποσό φόρου προς πληρωμή ύψους 7.831,75 € και βεβαιώθηκαν στο σύστημα TAXIS τα εξής ποσά ανά Κ.Α.Ε. : α) στον Κ.Α.Ε. 112 "Φόρος στο

εισόδημα εισπραττόμενος με μορφή προκαταβολής” ποσό 6.560,47 €, β) στον Κ.Α.Ε. 891 “Εσοδα από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα (άρθ. 29 Ν. 3986/2011)” ποσό 738,56 € και γ) στον Κ.Α.Ε. 896 “Εσοδα από την επιβολή τέλους επιτηδεύματος (άρθ. 31 Ν. 3986/2011)” ποσό 532,72 €. Το άθροισμα των ποσών αυτών ύψους 7.831,75 € (6.560,47+738,56+532,72) ήταν, όπως προαναφέρθηκε, το χρεωστικό ποσό της με αρ. ειδοποίησης/18-07-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας.

Ύστερα από την υποβολή από μέρους της προσφεύγουσας της υπ’ αριθμ.2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, λόγω διακοπής της επαγγελματικής της δραστηριότητας ένεκα συνταξιοδότησης της, διαγράφηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ποσό του φόρου που **είχε βεβαιωθεί** στον Κ.Α.Ε. 112 “Φόρος στο εισόδημα εισπραττόμενος με μορφή προκαταβολής ” ύψους 6.560,47 €, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.271,28 €.

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ: 1034/09-03-2017 “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή”:

5. Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (έντυπο Ε1)

.....

Πίνακας 6 (Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία)

.....

δ. Κατά την υποβολή των αρχικών δηλώσεων για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2016 δεν θα συμπληρώνονται οι κωδικοί 655-656.

Οι κωδικοί αυτοί θα συμπληρώνονται μόνο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης.

Οι ανωτέρω κωδικοί είναι ανενεργοί και ενεργοποιούνται από την Δ.Ο.Υ. όταν ο φορολογούμενος υποβάλλει εμπρόθεσμα αίτηση (μέχρι 30 Σεπτεμβρίου) για μείωση προκαταβολής σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 70 του ν. 4172/2013, εφόσον βέβαια συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των προηγούμενων διατάξεων.”

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΑΦ 1140965 ΕΞ 2017/22-09-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας με θέμα “Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης ”: «3. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι η βεβαίωση της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, γίνεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους, σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης κατά το φορολογικό έτος που αφορά η δήλωση και δεν έχει υποβληθεί εκ νέου έναρξη εργασιών μέχρι την υποβολή της δήλωσης, δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου καθόσον δεν υφίσταται εισόδημα στο διανυόμενο αυτό έτος (έτος υποβολής της δήλωσης).»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΑΦ 1165181 ΕΞ 2017/06-11-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας. Τμήμα Α΄ με θέμα “Περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης ”: «Σε συνέχεια του ΔΕΑΦ 1140965 ΕΞ 2017/22-9-2017 εγγράφου μας, με το οποίο

δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης, σας γνωρίζουμε ότι παρέχεται η δυνατότητα στα φυσικά πρόσωπα που έχουν προβεί σε διακοπή εργασιών της ατομικής τους επιχείρησης κατά το φορολογικό έτος 2016 και δεν υπέβαλαν εκ νέου έναρξη εργασιών μέχρι την υποβολή της δήλωσης, να καταθέσουν οποτεδήποτε εντός του χρόνου παραγραφής αίτηση διαγραφής της βεβαιωθείσας για αυτόν τον λόγο προκαταβολής.»

Επειδή δεδομένου ότι η προκαταβολή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που είχε αρχικά βεβαιωθεί στον Κ.Α.Ε. 112 “Φόρος στο εισόδημα εισπραττόμενος με μορφή προκαταβολής” ύψους 6.560,47 € διαγράφηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθώς και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, λόγω διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και μη υποβολής εκ νέου έναρξη εργασιών κατά το έτος που αφορά η φορολογική δήλωση.

Εξάλλου σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δεν χάνει το δικαίωμα έκπτωσης του ποσού της προκαταβολής ύψους 1.444,30 € που προέκυψε ύστερα από την ανωτέρω διαγραφή της αρχικής βεβαιωθείσας προκαταβολής φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων βάσει της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 . Η προκύπτουσα αυτή προκαταβολή θα συμψηφιστεί ή θα επιστραφεί κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του επόμενου φορολογικού έτους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜστο σύνολο της.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό πληρωμής 1.271.28 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/08-12-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. βάσει της υπ’αριθμ.2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
α/α
ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΕΤΜΕΖΟΓΛΟΥ

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.