

Φορολογία εισοδήματος:
Διοικητική επίρρηση δικασίας.

ΘΕΜΑ

Ε

Ενιαίος φόρος Εισοδήματος
φυσικών προσώπων

Ι. ΝΟΜΟΣΕΤ. ΔΙΑΤΑΓΜΑ υπ' αριθ. 3323
της ΙΙ/12 Αυγ. 1955 (ΦΕΚ Α* 214)
Περί φορολογίας του εισοδήματος.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟΝ

Γενικά Διατάξεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'

Επιβολή φόρου
Αντικείμενον φόρου

"Άρθρ. 1.-Ι. Από του οικονομικού έτους 1955-1956 και εκάστου εφεξής έτους επιβάλλεται φόρος επί του συνολικού καθαρού εισοδήματος, του προκύπτοντος είτε εν τη ημεδαπή είτε εν τη αλλοδαπή και κτωμένου κατά κανόνα εντός του αμέσως προηγούμενου οικονομικού έτους, υπό παντός φυσικού προσώπου, δια το οποίο συντρέχουσιν αι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρ. 3, υπολογιζόμενος κατά τα εν άρθρ. 9 οριζόμενα.

Τεύχος ΙΒ-6-2 Σελ. Ι

Το Οικονομικόν έτος άρχεται την 1ην Ιανουαρίου και λήγει την 31ην Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους, άρθρ. 5 Ν.Δ. 321/1969 (τόμ. 25 σελ. 45).

2. Ο κατά την προηγούμενη παράγραφον φόρος επιβάλλεται επίσης και επί του εν Ελλάδι προκύπτοντος εισοδήματος του κτωμένου υπό φυσικού προσώπου, δια το οποίο όμως δεν συντρέχουσιν αι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρ. 3.

Εισόδημα

"Άρθρ. 2.-Ι. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το από κάθε πηγή προερχόμενο εισόδημα ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρ. 17 έως 48. Ο φόρος του παρόντος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες:

- Α* Εισόδημα από ακίνητα
- Β* Εισόδημα από κινητές αξίες
- Γ* Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- Δ* Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Ε* Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

ΣΤ* Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή".

Το άρθρ. 2 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 1 άρθρ. 1 Νόμ. 1828/1989 (ΦΕΚ Α* 2), (κατωτ. σελ. 196, 421).

Υποκείμενον φόρου

"Άρθρ. 3.-"Ι. Εις φόρον υπόκειται παν φυσικόν πρόσωπον, το οποίο εντάσσεται εισόδημα προκύπτον εν Ελλάδι, αδιαφορώς της ιθαγενείας και του τόπου κατοικίας ή διαμονής αυτού.

Ωσαύτως υπόκειται εις φόρον, δια τα εν τη αλλοδαπή προκύπτοντα εισοδήματα αυτού, παν φυσικόν πρόσωπον, αδιαφορώς της ιθαγενείας του, εφ' όσον έχει την κατοικίαν του εν Ελλάδι.

Οι εν αλλοδαπή έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι θεωρούνται ως κατοικούντες εν Ελλάδι.

2. Εις φόρον υπόκειται ωσαύτως και η σχολάζουσα κληρονομία".

Το άρθρ. 3 τροποποιήθέν δια του άρθρ. 1 Ν.Δ. 3765/1957, δια της παρ. 5 άρθρ. 1 Ν.Δ. 4444/1964 και δια του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 άρθρ. 1 Α.Ν. 378/1968 αντικατεστάθη ως άνω δια της παρ. 1 άρθρ. 1 Ν.Δ. 398/1969 (κατωτ. αριθ. 40), ορίζοντας εν παρ. 2 ότι "αι διατάξεις του παρόντος άρθρου έχουσιν εφαρμογήν επί των από 1ης Ιαν. 1969 και εφεξής κτωμένων εισοδημάτων.

Εξεύρεση εισοδήματος

"Άρθρ. 4.-Ι. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' ως ΣΤ' της παρ. 2 του άρθρ. 2 τα οποία αποκτούνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμφιλιώνονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. "Ειδικά το αρνητικό στοιχεία (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει από τα βιβλία του υποχρέου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμφιλιωμό θε-

(Αντί για τη σελ. 137(ρ) Σελ. 137(σ))

Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

"Άρθρ.52.-Αντίγραφο του φύλλου ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.51 κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου.Αν ο φορολογούμενος έχει διορίσει αντίκλητο στην έδρα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας,η κοινοποίηση μπορεί να γίνει στον αντίκλητο.Για την επίδοση του φύλλου ελέγχου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.Ειδικά,η κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου γίνεται στην περίπτωση πτώχευσης στο σύνδικο και τον πτωχό και στην περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου στους κληρονόμους αυτού.Όταν η δήλωση περαιωθεί ως ειλικρινής,η γνωστοποίηση του φύλλου ελέγχου στον υπόχρεο γίνεται με απλή ταχυδρομική επιστολή".

Το άρθρ.52 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ.2 άρθρ.14 Νόμ.1828/1989 (ΦΕΚ Α'2), (κατωτ.σελ.196,421).

Διοικητική επίλυση της διαφοράς

"Άρθρ.53.-1.Ο υπόχρεος,σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου,μπορεί,αν αμφισβητεί την ορθότητά του,να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

2.Η πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομία από τον κηδεμόνα,για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή,για μεσεγγύηση από τον μεσεγγυούχο,για πτωχεύσαντα από το σύνδικο,για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα και επί πλειόων από τον ένα από αυτούς ή για δικαστικώς ή νομίμως απαγορευμένο ή υπό δικαστική αντίληψη από τον επίτροπο ή τον αντιλήπτορα,κατά περίπτωση και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του.Τα πρόσωπα,που κατά το προηγούμενο εδάφιο προτείνουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς,υπογράφουν και την πράξη που ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου αυτού.

3.Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου,με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής.Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του.

4.Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας,αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης,τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται απ'αυτόν εγγράφως ή προφορικώς,καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί,εφ'όσον κρίνει το αίτημα βάσιμο,να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή

τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της έδρας πηγής ή του φόρου,ή άλλου δικαιώματος.

(Ειδικά όταν στο φύλλο ελέγχου περιλαμβάνονται και εισοδήματα που προέρχονται από γεωργικές ή εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ή μόνο τέτοια εισοδήματα,που προέρχονται όμως αποκλειστικά από άσκηση επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία της τρέχουσας κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων,ή διοικητική επίλυση της διαφοράς σε κάθε Δ.Ο.Υ.γίνεται από κοινού από τον αρμόδιο επιθεωρητή,τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή από τους νόμιμους αναπληρωτές τους και εκπρόσωπο του Οικονομικού Επιμελητηρίου ή Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου οριζόμενο με έναν αναπληρωτή από αυτά,κατόπι εγγράφου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και σε περίπτωση αρνήσεως ορίζεται από τον οικείο νομάρχη).

Το μέσα σε()δεύτερο εδάφιο καταργήθηκε από την παρ.15 άρθρ.35 Νόμ.1884/1990,ΦΕΚ Α'81,(κατωτ.αριθ.135).

"5.Ειδικώς,όταν στο φύλλο ελέγχου περιλαμβάνονται και εισοδήματα που προέρχονται από γεωργικές ή εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ή μόνο τέτοια εισοδήματα, που προέρχονται όμως αποκλειστικά από άσκηση επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία της τρέχουσας κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων,ή διοικητική επίλυση της διαφοράς γίνεται από επιτροπή που αποτελείται από τον αρμόδιο επιθεωρητή,τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους,από εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Οικονομικού Επιμελητηρίου ή του εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου της περιφέρειας,στην οποία εδρεύει η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Οι πιο πάνω φορείς ορίζουν τους εκπροσώπους τους με τους αναπληρωτές τους ύστερα από έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Η θητεία των εκπροσώπων του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Οικονομικού Επιμελητηρίου ή εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου καθώς και των νόμιμων αναπληρωτών τους,που μετέχουν στη διοικητική επίλυση της διαφοράς,είναι διετής και αρχίζει από την ημερομηνία που αυτοί ορίστηκαν ως εκπρόσωποι.Οι εκπρόσωποι των παραπάνω φορέων που δεν είναι δημόσιοι υπάλληλοι οφείλουν να δώσουν ενώπιον του αρμόδιου επιθεωρητή της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τον όρκο του δημόσιου υπαλλήλου,συντασσόμενης σχετικής πράξης.

Η εξέταση του αιτήματος για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς δεν κωλύεται αν απουσιάζει κατά τη συζήτηση ένα από τα τρία μέλη της επιτροπής.

(Μετά τη σελ.174(η) Σελ.175(ε))

Πόλιος ΙΒ-6-2 Σελ.79

Κατά τη συζήτηση της πρότασης για διοικητική επίλυση της διαφοράς παρίσταται ο φορολογούμενος αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπό του κατά τις διατάξεις της παρ.8. Αν δεν παραστεί ο φορολογούμενος ή εκπρόσωπος του κατά τη συνεδρίαση που έχει οριστεί για την εξέταση της πρότασής του, η διοικητική επίλυση της διαφοράς ματαιώνεται".

"6(5) Συμπεύδουν οι απόψεις του υποχρέου και α) του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, τα οποία τηρούν κατά περίπτωση βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων, β) δύο τουλάχιστον από τα μέλη της επιτροπής της προηγούμενης παραγράφου, όταν πρόκειται για φύλλα ελέγχου, που αναφέρονται σε αυτή, συντάσσεται και υπογράφεται από όλα τα μέρη που μετείχαν στη διαδικασία πράξη επίλυσης της διαφοράς με την αναγραφή της γνώμης τυχόν μειοψηφισαντος μέλους της επιτροπής". Στην περίπτωση αυτήν ο πρόσθετος φέρος, καθώς και το πρόστιμο, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρ.67, περιλαμβάνονται στο 1/3 αυτών, αν ο υπόχρεος υπέβαλε ελλειπή ή ανακριβή δήλωση, και στο 1/2 αυτών αν ο υπόχρεος δεν είχε υποβάλει δήλωση. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου έχει εφαρμογή και όταν ο φορολογούμενος αποδεχθεί συνολικά τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με το φύλλο ελέγχου. Με την πράξη αυτήν, που είναι αμετάκλητη, θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικώς, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά.

Το πρώτο εδάφιο αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ.17 άρθρ.35 Νόμ.1884/1990, ΦΕΚ Α'81 (κατωτ.αριθ.135).

"Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αρχίζει από την επόμενη της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς".

Το τελευταίο εδάφιο προστέθηκε από την παρ.18 άρθρ.35 Νόμ.1884/1990, ΦΕΚ Α'81 (κατωτ.αριθ.135).

7(6). Η συζήτηση της αίτησης για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και η υπογραφή της σχετικής πράξης μπορεί να γίνει και από ειδικό πληρεξούσιο του υποχρέου εφόσον κατεθεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πληρεξούσιο έγγραφο δημόσιο ή ιδιωτικό με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.

Αν ο υπόχρεος είναι αγραμμάτος, το ιδιωτικό πληρεξούσιο έγγραφο υπογράφεται από δύο μάρτυρες, των οποίων η γνησιότητα των υπο-

Σελ.176(ε)

γραφών βεβαιώνεται όπως στο προηγούμενο εδάφιο αναφέρεται, ή αναπληρώνεται τούτο από έγγραφο δημόσιας, δημοτικής ή κοινοτικής αρχής, το οποίο περιέχει τη δήλωση που έγινε ενώπιον αυτών από τον υπόχρεο.

Η παρ.5 προστέθηκε και οι παλιές παρ.5 και 6 αναριθμήθηκαν σε παρ. 6 και 7 από την παρ.16 άρθρ.35 Νόμ.1884/1990, ΦΕΚ Α'81 (κατωτ.αριθ.135).

"8. Στα πρόσωπα που ορίζονται στην παρ.5 αυτού του άρθρου για να εξετάζουν με δικαίωμα ψήφου το αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθώς και στον υπάλληλο που ορίζεται για την τήρηση των πρακτικών, καταβάλλεται για κάθε συνεδρίαση, στην οποία παρέστησαν, αποζημίωση, η οποία καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Με όμοιες αποφάσεις καθορίζεται η διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, για τη λειτουργία της επιτροπής, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτού του άρθρου".

Η παρ.8 προστέθηκε από την παρ.16 άρθρ.35 Νόμ.1884/1990, ΦΕΚ Α'81 (κατωτ.αριθ.135).

Το άρθρ.53, που είχε ολόκληρο αντικατασταθεί από την παρ.1 άρθρ.15 Νόμ.1828/1989, αντικαταστάθηκε και πάλι ως άνω από την παρ.1 άρθρ.6 Νόμ.1882/1990, ΦΕΚ Α'43, (διόρθ.σφαλμ.στο ΦΕΚ Α'51/6-4-1990), (κατωτ.σελ.196,425). Σύμφωνα δε με την παρ.2 άνω άρθρ.6 Νόμ.1882/1990, όσες υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των τριμελών επιτροπών που προβλέπονται από το άρθρ.53 του ν.δ.3323/1955 εφόσον δεν έχουν συζητηθεί, επαναφέρονται ολόκληρες από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προς επίλυση κατά τις πιο πάνω διατάξεις. Για το σκοπό αυτόν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί το φορολογούμενο εγγράφως να προσέλθει μέσα σε προθεσμία 20 ημερών.

Για τις υποθέσεις που έχουν συζητηθεί μέχρι της δημοσίευσής του παρόντος νόμου, ενώπιον των καταργούμενων τριμελών επιτροπών, εκδίδονται οι σχετικές αποφάσεις από τις επιτροπές αυτές.

Σύμφωνα με την 1035788/314/0012/18-27 Μαρτ.1989 (ΦΕΚ Β'223) απ.Υπ.Οικονομικών, οι διατάξεις του άνω άρθρ.53 ισχύουν από 1 Ιουν.1989 για υποθέσεις που η διοικ.Επίλυσή τους θα προταθεί από τότε και μετά.