

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Α. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑΤΑ Η, Ζ´

Τηλέφωνα : 2104802061, 578, 530

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΜΗΜΑ Α´

Τηλέφωνα : 210-3375312-317

3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΜΗΜΑΤΑ Α´, Β´

Τηλέφωνα : 2132122400

4. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ ΤΜΗΜΑΤΑ Α´, Β´

Τηλέφωνα : 2103375360, 5872

Θέμα: «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων για τα προσκομιζόμενα, κατά περίπτωση και φορολογία, δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που συνυποβάλλονται με τις εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Σχετ.: Η αριθ. ΠΟΛ. 1119/2018 εγκύκλιος οδηγία του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Εγκύκλιος που αφορά στην παροχή διευκρινίσεων για τα προσκομιζόμενα κατά περίπτωση και φορολογία δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, που συνυποβάλλονται κατά την υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του

άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται να συνυποβάλλονται κατά την παραλαβή των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου.

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με τις διατάξεις των άρθρων 18 & 19 του ν.4174/2013 (Α΄170), όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν.4512/2018 (Α΄5 και Α΄8), παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής μετά την έκδοση και κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, για χρήσεις και φορολογικά έτη πριν και μετά την έναρξη ισχύος ΚΦΔ.

2. Επισημαίνεται ότι οι αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης είναι υποχρεωμένες να παραλαμβάνουν τις εν λόγω φορολογικές δηλώσεις σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.2690/1999 (σχετ. και το με Αρ. Πρωτ: Δ6Δ112422ΕΞ2014ΕΜΠ/15.09.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης), ανεξάρτητα από την εκκαθάρισή τους άμεσα με την παραλαβή τους ή την τυχόν επιφύλαξη της ΦΔ ως προς την πληρότητα των δικαιολογητικών που προσκομίζονται.

Πιο κάτω παρέχονται διευκρινίσεις για τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία, κατά περίπτωση και φορολογία, συνυποβάλλονται με τις εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις της προηγούμενης παραγράφου. Ειδικότερα :

II. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. Κατά την υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν απαιτείται προσκόμιση δικαιολογητικών για τη συμπλήρωση των κωδικών που αφορούν την προσαύξηση εισοδήματος από άγνωστη πηγή κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 21 ΚΦΕ ή της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για χρήσεις προγενέστερες του φορολογικού έτους 2014.

2. Για λοιπές κατηγορίες εισοδημάτων, που οι φορολογούμενοι συμπληρώνουν στους αντίστοιχους κωδικούς της δήλωσης, πρέπει να συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως προβλέπονται στις οικείες αποφάσεις για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων έκαστου φορολογικού έτους, εκτός αν η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

III ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. Για την υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. (εκπρόθεσμων αρχικών και τροποποιητικών) δεν απαιτείται η συνυποβολή δικαιολογητικών, ανεξάρτητα του τρόπου υποβολής της δήλωσης (μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής, μέσω της εφαρμογής «Τα αιτήματά μου», ή σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ.).

2. Για την υποβολή δηλώσεων λοιπών έμμεσων φόρων (εκπρόθεσμων αρχικών και τροποποιητικών), δεν απαιτείται η συνυποβολή δικαιολογητικών, με εξαίρεση: α) του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, και του Τέλους Χαρτοσήμου, όπου απαιτείται η συνυποβολή του σχετικού, κατά νόμο, εγγράφου βάσει του οποίου οφείλεται φόρος, καθώς και β) της δήλωσης απόδοσης των ποσών συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη από τυχερά παίγνια μέσω διαδικτύου, η οποία συνοδεύεται από καταστάσεις με αναλυτικά στοιχεία, ανά τύπο παιγνίων, βάσει των Παραρτημάτων I, II και III της απόφασης Α.1122/2019,

γ) της δήλωσης απογραφής των ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών όπου διεξάγονται ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα, η οποία συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 (Α΄75), ότι στα εν λόγω τραπέζια διεξάγονται μόνο ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια, δ) της δήλωσης απόδοσης του φόρου ασφαλιστρών του τελευταίου τριμήνου του προηγούμενου έτους

που υποβάλει ο φορολογικός αντιπρόσωπος, η οποία συνοδεύεται από πλήρη κατάλογο των ασφαλιστηρίων συμβολαίων της επιχείρησης που αντιπροσωπεύει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθ. 125 του ν.4364/2016 (Α΄13).

IV ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ

1. Κατά την υποβολή δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) δεν απαιτείται προσκόμιση δικαιολογητικών στην περίπτωση δήλωσης νέου ή μεταβολής δηλωθέντος ακινήτου, με εξαίρεση την προσκόμιση δικαιολογητικών η οποία επιβάλλεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ .β της παρ. 3 του άρθρου 6 του ν.4223/2013 και την εγκύκλιο ΠΟΛ.1186/2014 Γ.Γ.Δ.Ε., αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση, όπου από την εκκαθάριση της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ και η σύνθεση της νέας δήλωσης και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο των παραστατικών που δικαιολογούν τη μείωση από τη Φορολογική Διοίκηση. Οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1248/2014 Γ.Γ.Δ.Ε..

2. Κατά την υποβολή δηλώσεων Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) απαιτείται προσκόμιση δικαιολογητικών σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Τα δικαιολογητικά προβλέπονται στην απόφαση Α.1206/2020 Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (Β΄4173).

3. Κατά την υποβολή δηλώσεων στις φορολογίες μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, είτε αυτές είναι αρχικές είτε τροποποιητικές, δεν απαιτείται η προσκόμιση επιπλέον δικαιολογητικών, εκτός αυτών που ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία και εξειδικεύονται στην απόφαση Α.1137/2020 (Β΄ 2423) Διοικητή Α.Α.Δ.Ε..

4. Σημειώνεται ότι, σε όλες τις φορολογίες κεφαλαίου, η υποβολή των δηλώσεων γίνεται από τα κατά το νόμο υπόχρεα πρόσωπα με τον τρόπο που προβλέπεται σε κάθε φορολογία. Στις περιπτώσεις που δεν υποστηρίζεται ή δεν προβλέπεται η υποβολή της δήλωσης μέσω

αντίστοιχης ηλεκτρονικής εφαρμογής, η υποβολή γίνεται είτε μέσω της εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» είτε με τον τρόπο που ορίζεται στην προαναφερόμενη απόφαση Α.1137/2020.

V. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που επίκειται η ολοκλήρωση του ελέγχου, όπως προκύπτει από σχετική επικοινωνία των αρμόδιων για την παραλαβή των δηλώσεων Δ.Ο.Υ με την υπηρεσία που διενεργεί τον έλεγχο, αλλά η αξιολόγηση των συνυποβαλλόμενων, με τις δηλώσεις που υποβάλλονται κατά τα ανωτέρω, δικαιολογητικών αποβαίνει εξαιρετικά δυσχερής εντός του χρονικού πλαισίου ολοκλήρωσης του ελέγχου, οι ως άνω Δ.Ο.Υ. προβαίνουν άμεσα στην εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων ενώ ακολούθως διαβιβάζουν αντίγραφά τους στην υπηρεσία που διενεργεί τον έλεγχο (σχετ. παρ. 7 ΠΟΛ.1073/2018).

Επισημαίνεται ότι η αξιολόγηση της ορθότητας και της επάρκειας των δικαιολογητικών που συνυποβάλλονται καθώς και η διαπίστωση τυχόν ανακρίβειας της δήλωσης, εναπόκειται εν τέλει στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας που διενεργεί τον έλεγχο καθώς, σε κάθε περίπτωση, αξιολογούνται και συνεκτιμώνται όλες οι υποβληθείσες δηλώσεις που αφορούν τις ελεγχόμενες περιόδους, χρήσεις ή υποθέσεις.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

- 1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.**
- 2. ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ. (για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ)**

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

- 1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών**
- 2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών**

3. **Φορολογικές Περιφέρειες**
4. **Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου**
5. **Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων**
6. **Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**
7. **Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία**
8. **Αποδέκτες Πίνακα Ζ' (οι αριθ. 1 και 7)**
9. **Αποδέκτες Πίνακα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11)**
10. **Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας**
11. **Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)**
12. **Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)**
13. **Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)**
14. **Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. **Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων**
2. **Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης**
3. **Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης**
4. **Διεύθυνση Ελέγχων, Τμήματα Η, Ζ**
5. **Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας-Τμήματα Α, Β**
6. **Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας-Τμήματα Α, Β**
7. **Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου-Τμήματα Α, Β**

8. Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης

9. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών

10. Διεύθυνση Ανάπτυξης Εφαρμογής Φορολογικών Εφαρμογών