



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05.07.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1351

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από ..03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
ΑΦΜ ενεργών ως κληρονόμος της αποβιώσας μητρός του με
ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/...06.2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν
σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..03.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** ενεργών ως κληρονόμος της αποβιώσας μητρός του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, αφού υπέβαλε ως κληρονόμος εμπρόθεσμα στις **18/06/2016** αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 για την μητέρα του, κλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά της δήλωσης για έλεγχο – καταχώρηση της αναπηρίας της.

Από τον έλεγχο της δήλωσης, προέκυψε ότι δηλώθηκε στον κωδ. 617 "Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ.2 άρθρ.29 ν.3986/2011)" το ποσό των 11.784,12 €. Η Δ.Ο.Υ. έκρινε ότι η μητέρα του προσφεύγοντος δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην ΠΟΛ 1041/2016 περί της απαλλαγής της από το φόρο εισοδήματος λόγω αναπηρίας τουλάχιστον 80% και στις 16/05/2017 προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης δηλώνοντας στον κωδ. 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» τη σύνταξη της ήτοι το ποσό των 11.784,12€ και ως εκ τούτου προέκυψε ποσό φόρου 492,51€.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. την από **25/08/2017** τροποποιητική δήλωση, με την οποία ζητούσε να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2015, λαμβάνοντας υπόψη τα έγγραφα που προσκόμισε για την αναπηρία της μητέρας του. Κατά της ανωτέρω αίτησης, η Δ.Ο.Υ. σιωπηρά απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να ακυρωθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της με αριθμ...../18-06-2016 δήλωσης της Δ.Ο.Υ. και να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του κατάθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Τις από 22/08/2017, 31/08/2017 και 14/11/2017 βεβαιώσεις του ΕΦΚΑ από τις οποίες προκύπτει ότι ήταν συνταξιούχος λόγω αναπηρίας με ποσοστό τουλάχιστον 67% από 05/1982 σύμφωνα με την αριθ./1983 απόφαση συνταξιοδότησης ΟΓΑ και ότι από τον 02/1987 επανακρίθηκε από αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή και έλαβε ποσοστό αναπηρίας 100% και

2. Την από 17/10/2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ της Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας, σύμφωνα με την οποία το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 81% για το χρονικό διάστημα από 04/08/2016 έως 31/12/2019.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται **εγγράφως** ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση** ή σε περίπτωση «σιωπηρής άρνησης», οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.**».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις **18/06/2016** την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την θανούσα μητέρα του, για το φορολογικό έτος 2015, βάσει της οποίας

εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/16-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Περαιτέρω, ο προσφεύγων έχοντας λάβει γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης υπέβαλλε την από 25/08/2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 με αίτημα την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος της σύνταξης της μητέρας του λόγω αναπηρίας με ποσοστό τουλάχιστον 80%, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Από τα ως άνω καθίσταται σαφές ότι η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εξέπνεε σε τριάντα ημέρες από την συντέλεση της κοινοποίησης της σιωπηρής απόρριψης της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης, ήτοι 30/12/2017.

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. την 07/03/2018, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη, ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **07/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, ΑΦΜ ενεργών ως κληρονόμος της αποβιώσας μητρός του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενο συνολικό πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:

Η με αριθμό ειδοποίησης/16-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015.

Ποσό πληρωμής: 492,51€.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.