



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-06-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3141

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604568

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. 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.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 28-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου ΗΛΕΙΑΣ, κατά:
 - α) της υπ' αριθ. (αρ. ειδοποίησης) και ημερομηνία έκδοσης 19-09-2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 Της Α.Α.Δ.Ε.,
 - β) της με ημερομηνία 19-09-2017 (ταυτότητα οφειλής) Πράξης Επιβολής Προστίμου (αρθ. 54 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, και
 - γ) της υπ' αριθ. /24-01-2018 αρνητικής απάντησης με θέμα «Επιστροφή προστίμου και διαφοράς φόρου εισοδήματος» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα.

α) Με την υπ' αριθ. /19-09-2017 (και με αριθμό ειδοποίησης) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 546,69€.

β) Με την από 19-09-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (αρθ. 54 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου (υπ' αριθ. ταυτότητα οφειλής), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. β' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, την 19-09-2017, και

γ) Με την υπ' αριθ. /24-01-2018 αρνητική απάντηση με θέμα «Επιστροφή προστίμου και διαφοράς φόρου εισοδήματος» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντα να του επιστραφεί η διαφορά φόρου ποσού 77,63€ που του καταλογίστηκε με την εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσής του, το πρόστιμο των 100,00€ καθώς και οι προσαυξήσεις τους, ήτοι συνολικά το ποσό των 193,43€, που του επιβλήθηκαν μετά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης.

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Πύργου την υπ' αριθ. /18-09-2015 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού Εσπεριδοειδών Ιάρδανου και την υπ' αριθ. / 30-09-2015 συμπληρωματική εκτός συνεταιρισμού. Ακολούθως, το αρμόδιο τμήμα ΦΠΑ προέβη σε σχετικό έλεγχο μεταξύ της δήλωσης ΦΠΑ και της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προκειμένου να επιστρέψει το αιτηθέν ποσό, όπου

διαπιστώθηκε διαφορά στα ακαθάριστα έσοδα η οποία προερχόταν από τη μη δήλωση γεωργικών εισοδημάτων.

Στις 18-09-2017, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ. και με αριθμό ειδοποίησης τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 από την οποία λόγω αύξησης καθαρών κερδών από αγροτική δραστηριότητα προέκυψε επιπλέον φόρος 77,63€ και πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014.

Εν συνεχεία, στις 23-01-2018 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αριθ. αίτηση σύμφωνα με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί ο φόρος των 77,63€ και το πρόστιμο των 100,00€ που του επιβλήθηκαν μετά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης.

Τέλος, στις 24-01-2018 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πύργου με την υπ' αριθ. αρνητική απάντησή του απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν α) η υπ' αριθ. (αρ. ειδοποίησης) και ημερομηνία έκδοσης 19-09-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, β) η με ημερομηνία 19-09-2017 και ταυτότητα οφειλής Πράξη Επιβολής Προστίμου (αρθ. 54 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, και γ) η υπ' αριθ. /24-01-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου με θέμα «Επιστροφή προστίμου και διαφοράς φόρου εισοδήματος», προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η επιβολή του προστίμου, του φόρου και των προσαυξήσεων είναι λάθος αφού στηρίζονται στην υποβολή της τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 η οποία έγινε από πλάνη και ύστερα από υπόδειξη της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63** «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την**

ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«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.

3.....

.....

4.....

.....

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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική

υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή, η υπ' αριθ. / 19-09-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, καθώς και η από 19-09-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (αρθ. 54 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 19/09/2017.

Επειδή, επικουρικώς αν θεωρηθεί πως η υπ' αριθ. / 23-01-2018 αίτηση του προσφεύγοντος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου με θέμα «Επιστροφή προστίμου και φόρου εισοδήματος» λαμβάνει θέση ενδικοφανούς προσφυγής, πάλι κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων.

Επειδή, επιπλέον, η υπ' αριθ. / 24-01-2018 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ Πύργου αφορά στο αίτημα του προσφεύγοντος για ακύρωση πράξεων οι οποίες είχαν εκδοθεί την 19-09-2017 και για τις οποίες είχε παρέλθει κατά την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής η προβλεπόμενη του αρθ. 63 του ν. 4174/2013 προθεσμία των τριάντα (30) ημερών, δεν μπορεί να αναβιώσει εκ νέου το δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής για τις εν λόγω πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 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 φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, ο προσφεύγων έχει τη δυνατότητα να διορθώσει την υπ' αριθ./ 19-09-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 και να δηλώσει τα εισοδήματα που αφορούν τη χρήση 2013 τα οποία συμφωνούν με την αρχική του δήλωση με νέα τροποποιητική-ανακλητική δήλωση, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις **28-02-2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.