



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 14/03/2017

Αριθμός απόφασης: 1999

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Λάρισας , επί της οδού, ως νόμιμου κληρονόμου της αποβιώσας, ΑΦΜ, κατά του με αρ. ειδοποίησης/2013 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

5. Το με αρ. ειδοποίησης/2013 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 του οποίου ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη δεδομένου ότι δεν προκύπτει ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αρ. ειδοποίησης/2013 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε την 06/08/2013, βάσει της με αρ..... πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, προσδιορίστηκε σε βάρος της αποβιωσάσης, ΑΦΜ τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους **758,74 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, να ανασταλεί το υπ'αριθμ...../2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα και να ορισθεί εύλογη προθεσμία εντός της οποίας θα υποβληθεί τροποποιητική δήλωση της αποβιωσάσης για το οικονομικό έτος 2012, προκειμένου να διαγραφεί η υφιστάμενη και άδικη οφειλή προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η θανούσα είχε απόλυτη αναπηρία 80% σύμφωνα με τις ιατρικές γνωματεύσεις με αριθμ...../17-09-2009 και/22-06-2011 και βάσει των υπ'αριθμ...../29-04-2012 και/01-07-2011 αποφάσεων του ΙΚΑ σύμφωνα με τις οποίες λάμβανε επίδομα απολύτου αναπηρίας.
- Στην υπ'αριθμ..... πρώτη τροποποιητική δήλωση εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε η υφιστάμενη αναπηρία και εξαιτίας αυτού με την εκκαθάρισή της εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη η οποία ουδέποτε κοινοποιήθηκε σε αυτόν ή στην σύζυγό του ώστε να προβεί στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Επειδή στο άρθρο 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή στην παρ.43 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.».

Επειδή στην παρ.7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.».

Επειδή εν προκειμένω η θανούσα, ΑΦΜ, είχε υποβάλει την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 την 18/06/2012.

Επειδή όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώο Taxis, την 05/02/2013 η απεβίωσε και την 10/07/2013 δηλώθηκαν ως κληρονόμοι οι:

-.....(προσφεύγων)

-.....

-.....

-.....

Επειδή εν συνεχεία, οι κληρονόμοι της, (ημερομηνία θανάτου 05-02-2013) προέβησαν την 06/08/2013 σε υποβολή της υπ' αριθμ...../2013 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης με την οποία

τροποποιήθηκε το ποσό που εμφανίζεται στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» του εντύπου της δήλωσης από 7.302,61 ευρώ σε 11.096,61 ευρώ η οποία εκκαθαρίσθηκε την 06/08/2013 με την έκδοση του υπ' αριθμ...../2013 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος με το οποίο βεβαιώθηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 758,74 ευρώ.

Επειδή με την απόενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ως νόμιμος κληρονόμος προσβάλλει το ως άνω εκκαθαριστικό και παράλληλα αιτείται την υποβολή της τροποποίησης, των δηλωθέντων στοιχείων της θανούσης και συγκεκριμένα την δήλωση της θανούσης ως έχουσας αναπηρία πάνω από 67% (την υποβολή της τροποποιητικής ισχυρίζεται ότι αιτήθηκε και στην Δ.Ο.Υ. τον **Οκτώβριο του 2016**), στοιχείο το οποίο δεν δηλώθηκε στις ως άνω υποβληθείσες δηλώσεις.

Επειδή ο προσφεύγων απαραδέκτως προσφεύγει κατά του ως άνω ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος καθώς οφείλει αρχικά να προβεί σε υποβολή τροποποιητική δήλωσης σύμφωνα με τις προαναφερθείσες του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 εντός των προθεσμιών που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, ωστόσο στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης αναφέρουμε ότι και στην περίπτωση που υποβάλλει τροποποιητική δήλωση ως προς το συγκεκριμένο στοιχείο (αναπηρίας) προκύπτει ζήτημα μείωσης και άρα επιστροφής φόρου για το οποίο ισχύουν οι διατάξεις περί τριετούς παραγραφής. Συνεπώς ο προσφεύγων αιτήθηκε την εν λόγω τροποποίηση σε χρόνο κατά τον οποίο έχει παραγραφεί το δικαίωμά του περί επιστροφής φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./14-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου (ως νόμιμος κληρονόμος της θανούσης , ΑΦΜ) με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος 2012 :

Τελικό Χρεωστικό: 758,74 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης/2013 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων , οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
α/α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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 .