



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 904

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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 20/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, ενεργούντος ως κληρονόμου της αποβιωσάσης μητέρας του με ΑΦΜ κατά του με αριθμό ειδοποίησης/09-08-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης 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 Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ενεργούντος ως κληρονόμου της αποβιώσας μητέρας του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης/09-08-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης προέκυψε σε βάρος της θανούσας κατά την 18/06/2014, χρεωστικό ποσό 5.183,90€.

Η μητέρα του προσφεύγοντα, υπέβαλε την με αρ. καταχ./15-07-2012 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 905 «Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80%». Με το με αριθμό ειδοποίησης/17-07-2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης, προέκυψε ποσό επιστροφής 760,57€. Στο σώμα του εκκαθαριστικού οικονομικού έτους 2012 υπήρχε ιδιαίτερη επισήμανση ότι: «Βάσει της Δ121060758 ΕΞ 2011/20.04.2011 εγκυκλίου, παρακαλείσθε να προσκομίσετε στη Δ.Ο.Υ. σας της Φορολογική Δήλωση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τον έλεγχο του επιστρεφόμενου ποσού». Ακολουθώντας, η μητέρα του προσφεύγοντα προσκόμισε τα εν λόγω δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τα οποία διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε σε ισχύ βεβαίωση αναπηρίας για τη χρήση 2011. Η Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης απέστειλε την με αρ.πρωτ...../19-12-2012 πρόσκληση προκειμένου η να προσκομίσει τυχόν νεότερη πιστοποίηση αναπηρίας, αλλά δεν ανταποκρίθηκε.

Η Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης προχώρησε σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στην ΠΟΛ1176/2012, ήτοι με οίκοθεν τροποποιητική δήλωση βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Περαιτέρω, το με αριθμό ειδοποίησης/09-08-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, στάλθηκε από τη φορολογική αρχή με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας του προσφεύγοντα την 10/08/2018 (αρ.πρωτ.συστ./10-08-2018) καθώς η μητέρα του απεβίωσε την 18/06/2014. Σύμφωνα με την επίσημη ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ η ως άνω συστημένη επιστολή με κωδικό αντικειμένου: RE.....GR, δεν παραδόθηκε, με την αιτιολογία «Άγνωστος» και επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης. Στις 23/11/2018 ο

προσφεύγων αιτήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης φορολογική ενημερότητα και τότε μόνο πληροφορήθηκε για την βεβαιωμένη σε βάρος της θανούσας μητέρας του οφειλή στη Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης και για την εκδοθείσα προσβαλλόμενη πράξη. Σύμφωνα με τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 23/11/2018 και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να ακυρωθεί το με αριθμό ειδοποίησης/09-08-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι: α) Δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013, β) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας και γ) Πιστοποιητικό αναπηρίας για τη χρήση 2011 δεν προσκομίστηκε από τη θανούσα λόγω ανωτέρας βίας (νομοθετικού κενού, αδράνειας των υπηρεσιών και καθυστέρησης υλοποίησης του νέου θεσμού των ΚΕΠΑ)

Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Την υπ' αριθμ.πρωτ./17-10-2005 ιατρική γνωμάτευση της Α΄βάθμιας υγειονομικής επιτροπής Ν. Θεσσαλονίκης η οποία αποφαινεται ότι το ποσοστό αναπηρίας της είναι άνω του 80% και για χρονική διάρκεια πέντε ετών.

β) Την γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Θεσσαλονίκης με αρ. επιτροπής/2012/....., από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της αναπηρίας της ανέρχεται σε 85% κατά ιατρική πρόβλεψη από 27/03/2012 έως 31/03/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «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, εν προκειμένω, η μητέρα του προσφεύγοντος υπέβαλε την με αρ. καταχ./15-07-2012 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 η οποία εκκαθαρίστηκε στις 17/07/2012 και η Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης προχώρησε σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 την 09-08-2018 βάσει της 1^{ης} (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης, ήτοι μετά το χρόνο της πενταετούς παραγραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 84 του Ν.2238/1994.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος έχει υποπέσει σε παραγραφή είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./**20-12-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**, **ενεργούντος ως κληρονόμου της αποβιώσας μητέρας του με ΑΦΜ** και την **ακύρωση** του από 09-08-2018 και με αρ. ειδοποίησης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 με βάση την υπ' αρ. πρώτη τροποποιητική δήλωση (οίκοθεν) φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

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 Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ