



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1394

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμό/2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού /πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό/2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για το φορολογικό έτος 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.144,45 πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.072,23 ευρώ και συνολικά ποσό 3.216,68 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4174/2013 και της εγκυκλίου Ε 2162/13.10.2020.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, επειδή κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της με αριθ./2021 εντολής ελέγχου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ζητηθέντα με την με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση του αρ. 14 παρ. 1 του ΚΦΔ παραστατικά ιατρικών δαπανών ποσού 21.770,00 ευρώ, που είχε δηλώσει στον κωδικό 051 του πίνακα 7 του εντύπου Ε1 της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με αποτέλεσμα το ποσό αυτό να διαγραφεί από τον έλεγχο και να μην του αναγνωρισθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 έκπτωση για τις ιατρικές δαπάνες.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ύστερα από το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ Δ ΕΞ 2021/25-1-2021 εμπιστευτικό έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, ηλεκτρονικά, η με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση του αρ. 14 παρ. 1 του ΚΦΔ προκειμένου να δοθούν διευκρινίσεις σχετικά με τον κωδικό 051 του πίνακα 7 της υπ' αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντος. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και ακολούθως εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2021 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ε Πειραιά για τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Στη συνέχεια με το υπ' αρ. πρωτ./2021 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η εντολή ελέγχου και του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Επίσης με το υπ' αρ. πρωτ./2021 αίτημα παροχής στοιχείων του αρ. 14 παρ. 1 ΚΦΔ, κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει εντός πέντε ημερολογιακών ημερών τα δικαιολογητικά ιατρικών δαπανών του πίνακα 7. Ύστερα από τη μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος συντάχθηκε το υπ' αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο υπ' αριθμ./2021 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015. Σε απάντηση των ανωτέρω εγγράφων κατατέθηκε το υπ' αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος.

Τέλος, για τον προσφεύγοντα συντάχθηκε η από 08.10.2021 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και η υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για το φορολογικό έτος 2015 που κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE GR/2021).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα του επιβλήθηκε πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ για το λόγο ότι δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τις δηλωθείσες δαπάνες στον κωδικό 051 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 που υπέβαλε και παράλληλα δεν

προέβη σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αναγράφοντας 0 στον κωδικό 051. Περαιτέρω, επικαλείται ότι τα οικεία δικαιολογητικά ζητήθηκαν μετά από έξι χρόνια με αποτέλεσμα να αλλοιωθούν. Τέλος, ισχυρίζεται, ότι το ποσό της αχρεωστήτως καταβληθείσας επιστροφής φόρου εισοδήματος που είχε λάβει βάσει της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης, ποσού 1.951,82 ευρώ, του καταλογίστηκε από τον έλεγχο επιβαρυμένο με προσαυξήσεις.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β΄ /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

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

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 προσκομίσθηκε 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 στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛ.ΤΑ., η οποία απεστάλη την 26.10.2021 (RE GR/2021) και συνεπώς σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέσθηκε μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την **11.11.2021**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **27.12.2021**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης 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 αριθ. πρωτ. 27-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.