



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/12/2017

Αριθμός Απόφασης: 2480

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά του με αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης-2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, της Α.Α.Δ.Ε .
5. Το με αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης-2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, της Α.Α.Δ.Ε. , του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης**2017** ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου, οικ. έτους 2013 της Α.Α.Δ.Ε, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος επιπλέον φόρος εισοδήματος ύψους 545,94€, διαμορφώνοντας το τελικό χρεωστικό ποσό φόρου για καταβολή σε 6.033,46€, έναντι του αρχικού (με βάση την αρχική δήλωση Internet) ποσού 5.487,52€.

Συγκεκριμένα, στις/2017, μετά από έλεγχο των δικαιολογητικών, που προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα στο πλαίσιο υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 (ηλεκτρονικά) και αφού είχε ολοκληρωθεί η διαδικασία εκκαθάρισης αυτής, η Δ.Ο.Υ. (στις-2013 με το υπ' αρ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα), προέβη σε οίκοθεν καταχώρηση και εκκαθάριση της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εκδίδοντας το με αρ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013, με το οποίο βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος επιπλέον φόρος ύψους 545,94€ (Χ.Κ., λόγω απόρριψης ιατρικών δαπανών, ποσού 5.393,02€, που είχαν καταχωρηθεί στον κωδικό 051.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) *Η φορολογική αρχή μη νόμιμα επέβαλε σε βάρος του την εν λόγω έκτακτη εισφορά στο εισόδημα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008, καθώς το δικαίωμά της για καταλογισμό στην χρήση αυτή έχει παραγραφεί και δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος.*
- 2) *Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην απόρριψη των επίμαχων ιατρικών δαπανών, χωρίς να ενημερώσει τον προσφεύγοντα ως όφειλε.*
- 3) *Οι ιατρικές δαπάνες κακώς απορρίφθηκαν από την Δ.Ο.Υ. , καθώς αφορούσαν σε εξειδικευμένα και άκρως απαραίτητα υλικά, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν κατά την επέμβαση στην οποία υποβλήθηκε ο προσφεύγων το κρίσιμο έτος, προς αντιμετώπιση καρδιολογικών προβλημάτων.*

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013 “ Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.”

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.”

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι “ 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν4174/2013 “ Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ.προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 με την έκδοση του υπ’ αρ.-07-2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος και τη διόρθωση του προηγούμενου διοικητικού προσδιορισμού φόρου (με το υπ’ αρ. 87548/30-09-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα), χωρίς να τηρήσει τη διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του Ν.

4174/2013 και χωρίς να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όπως επιτάσσει το άρθρο 34 του ίδιου νόμου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη ενημέρωσής του σχετικά με την απόρριψη των επίμαχων δαπανών τυγχάνει βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Παρέλκει δε ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, στο άρθρο 36§1 & 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: " 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α)β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά."

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς..... **Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.**"

Επειδή, στο υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης τη Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου», και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο Β «Λοιπά θέματα» παρ. 1 εδάφια 4 και 5 αναφέρεται ότι «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερον δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει)...».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμ.-**2017** ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την ακύρωση του με αριθμό ειδοποίησης-2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος (αρ. δήλωσης) οικονομικού έτους 2013, της Α.Α.Δ.Ε., λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη τήρησης της διαδικασίας του άρθρου 28 καθώς και τον τύπο της πράξης του άρθρου 34 του Ν. 4174/2013). Καλείται δε η αρμόδια φορολογική αρχή όπως προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, ακολουθώντας την προβλεπόμενη από το νόμο (άρθρο 28 Ν. 4174/2013) διαδικασία.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.