



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **03/01/2018**

Αριθμός απόφασης: **32**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/13.9.2016 και αριθμό ειδοποίησης/14.10.2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 12.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/13.9.2016 και αριθμό ειδοποίησης/14.10.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 3.133,10 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ κατά το μέρος της εκείνο, το οποίο αφορά σε ποσό ύψους 1.053,66 €, που αποτελεί τη διαφορά μεταξύ του αρχικού (βάσει της υπ' αριθμ./2016 αρχικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015) και του τελικού (βάσει της υπ' αριθμ./2016 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015) χρεωστικού (οφειλόμενου) ποσού ΦΕφπ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι εσφαλμένα δήλωσε ποσό ύψους 3.406,50 €, που αποτελεί κατά τους ισχυρισμούς του τόκους αυτοτελώς φορολογούμενους με εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης, στον κωδικό 667 της δήλωσής του ΦΕφπ (τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης) αντί του κωδικού 619 (εισοδήμ. που αποκτήσατε το 2015, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. τρόπο), κάτι που είχε ως αποτέλεσμα να προκύψει το ως άνω επιπλέον οφειλόμενο προς καταβολή ποσό ΦΕφπ ύψους 1.053,66 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./2018 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου Αττικής και τα φωτοαντίγραφα των τριών (3) συνημμένων σε αυτό σελίδων (τα οποία περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του), ο προσφεύγων υπέβαλε στις 30.10.2016 στη Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου Αττικής την υπ' αριθμ. πρωτ./2016 αίτηση ρύθμισης (διακανονισμού) της καταβολής οφειλόμενου ποσού φόρου ύψους 1.074,66 € (η οποία όμως μέχρι την 08.01.2018 δεν είχε ακόμα εγκριθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου Αττικής). Η αίτηση αυτή αφορούσε εν μέρει **α)** σε οφειλόμενο (ληξιπρόθεσμο) ποσό ΦΕφπ ύψους 713,25 € με Αριθμό Ταμειακής Βεβαίωσης (ΑΤΒ)/2016, ο οποίος (ΑΤΒ) αφορά στο οφειλόμενο προς καταβολή ποσό ΦΕφπ ύψους 2.079,44 € που προέκυψε κατόπιν της εκκαθάρισης της προαναφερθείσας υπ' αριθμ./2016 **αρχικής** δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 και τον οποίο φέρει, για σκοπούς εξατομίκευσής της, η ταμειακή βεβαίωση του εν λόγω ποσού, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, και εν μέρει **β)** σε οφειλόμενο (ληξιπρόθεσμο) ποσό ΦΕφπ ύψους 361,41 € με ΑΤΒ/2016,

ο οποίος (ΑΤΒ) αφορά στο ως άνω υπό κρίση επιπλέον οφειλόμενο προς καταβολή ποσό ΦΕΦΠ ύψους 1.053,66 € που προέκυψε κατόπιν της εκκαθάρισης της προαναφερθείσας υπ' αριθμ./2016 **τροποποιητικής** δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντος και τον οποίο φέρει, για σκοπούς εξατομίκευσής της, η ταμειακή βεβαίωση του εν λόγω ποσού, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του. Από τα παραπάνω τεκμαίρεται ότι, **τουλάχιστον κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω αίτησης, δηλαδή τουλάχιστον κατά την 30.10.2016, ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση** της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ 8932/13.9.2016 και αριθμό ειδοποίησης/2016, συνεπώς, κατά τούτο, **τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (30.10.2016) είχε συντελεστεί η κοινοποίηση** της εν λόγω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ σ' αυτόν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015, δηλαδή το αργότερο, κατά τα εκτεθέντα στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, την 30.10.2016 (ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. πρωτ. 2770535/30.10.2016 αίτησης ρύθμισης (διακανονισμού) της καταβολής του οφειλόμενου ποσού ΦΕΦΠ ύψους 1.074,66 €, που κατά τα ανωτέρω αφορά εν μέρει και στο υπό κρίση επιπλέον οφειλόμενο προς καταβολή ποσό ΦΕΦΠ ύψους 1.053,66 €): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 [...]. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].**»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε μετά την πάροδο της** προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από την τεκμαιρόμενη, κατά τα προεκτεθέντα, κοινοποίηση στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 (30.10.2016), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 12.9.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά

της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2016 και αριθμό ειδοποίησης/2016 και **την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 συνολικού ποσού 3.133,10 €.

Φορολογικό έτος 2015:

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015: 3.133,10 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/2016 και αριθμό ειδοποίησης/2016.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.