



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5825

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

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. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ./2016 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (Τμήμα 6^ο Μονομελές) επί της υπ' αριθ./2010 (Γενικός Αριθμός Κατάθεσης/22-11-2010) προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, μέσω της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, α) της ΜΑΡΙΑΣ χήρας, ΑΦΜ, β) του, ΑΦΜκαι γ) της, ΑΦΜ, με την ιδιότητα των κληρονόμων του αποβιώσαντος στις 27/02/2003, αμφότερων κατοίκων Νέου Ηρακλείου Αττικής, οδός, κατά του υπ' αριθ./15-12-2009 Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (φυσικών προσώπων) οικονομικού έτους 2003, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

5. Το με αριθμ. πρωτ./12-06-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 38803/26-06-2017) έγγραφο της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθ./2010 (Γενικός Αριθμός Κατάθεσης/22-11-2010) προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης: α) της ΜΑΡΙΑΣ χήρας, β) τουκαι γ) της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ./15-12-2009 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, κύριος φόρος ποσού 4.768,02 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.350,45 €.

Το ανωτέρω φύλλο προέκυψε συνεπεία επανελέγχου που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, δυνάμει της υπ' αριθ./17.7.2009 εντολής του Προϊσταμένου της, η οποία εκδόθηκε έπειτα από την από 02/02/2009 έκθεση ελέγχου και επεξεργασίας της ΥΠ.Ε.Ε. (Π.Δ. Αττικής). Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της ως άνω έκθεσης, η επιχείρηση του κρίθηκε ανύπαρκτη και όλες οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές ως ουδέποτε πραγματοποιηθείσες. Ακολούθως, και για τους λόγους που εκτενώς αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή και τα καθαρά κέρδη για την κρινόμενη χρήση 2002 προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου, καθώς δεν κληθήκαμε ως κληρονόμοι του, κατά την εκδότηριά τους Δ.Ο.Υ. να ασκήσουμε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, άρθρο 6 του Κώδικα Διοικ. Διαδικασίας Ν 2690/99, ΣτΕ Ολ. 2370/2007).

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις στηρίχθηκαν από πλευράς αιτιολογίας στις ακόλουθες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου της Α Δ.Ο.Υ. Αθηνών 322/03, 231/05, 571/05, 321/04, 117/05, 233/05, 594/06, 232/05, 269/08, 272/08, 273/08, 271/08 και 425/09. Όλες οι παραπάνω πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να μας επιτραπεί η άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, κατά τα ανωτέρω, επίσης δεν μας κοινοποιήθηκαν νομίμως ως κληρονόμων του αποβιώσαντος φερόμενου υπόχρεου, επίσης δεν κληθήκαμε νομίμως να προσκομίσουμε τα βιβλία της επιχείρησης πριν αυτά απορριφθούν ως ανακριβή.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με το υπ' αριθ./15-12-2009 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, κύριος φόρος ποσού 4.768,02 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.350,45 €.

Η ανωτέρω πράξη κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες την 23/09/2010 με την ιδιότητα των κληρονόμων του, ο οποίος απεβίωσε στις 27/02/2003. Οι προσφεύγοντες κατέθεσαν εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2010 (ΓΑΚ/22-11-2010) προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 6ο Μονομελές, με την υπ' αριθ./2016 απόφαση: *«Αναστέλλει την πρόοδο της δίκης. Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Α' Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στην Αθήνα, προκειμένου να ενεργηθούν τα νόμιμα, ως προς την πρόταση των προσφευγόντων για την διοικητική επίλυση της επίμαχης φορολογικής διαφοράς»*.

Η αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στους προσφεύγοντες. Ειδικότερα, στις 11/11/2016, κοινοποιήθηκε στον, δια μέσου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η με αρ. πρωτ./01-11-2016 πρόσκληση, σε εκτέλεση των/16 και/16 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, προκειμένου να αποδεχτεί μεταξύ άλλων το υπ' αριθ./15-12-2009 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, το οποίο εκδόθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατέρα του Περαιτέρω, στις 12/04/2017 θυροκολλήθηκε λόγω απουσίας, δια μέσου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, από υπάλληλο της, παρουσία μάρτυρος, στην κατοικία της πληρεξουσίας δικηγόρου, η με αριθ. πρωτ./04-04-2017 πρόσκληση προς τηνκαθώς και η υπ' αριθ. πρωτ./04-04-2017 πρόσκληση προς την, σε εκτέλεση των/16 και/16 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, προκειμένου να ομοίως αποδεχτούν μεταξύ άλλων το ανωτέρω υπ' αριθ./15-12-2009 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στις ως άνω προσκλήσεις στην οριζόμενη από τη φορολογική αρχή πενθήμερη προθεσμία, με αποτέλεσμα η Προϊσταμένη της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών να συντάξει την από 18/04/2017 «Πράξη Ματαίωσης» της δυνατότητας αποδοχής των προσβαλλομένων πράξεων λόγω μη προσέλευσης αυτών. Στη συνέχεια, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./12-06-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 38803/26-06-2017) έγγραφο της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός*

αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2010 (ΓΑΚ/22-11-2010) υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 6^ο Μονομελές.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ