



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5826

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 της υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ και της υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 48 παρ. 2^α ν. 1642/86 και άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

5. Το με αριθμ. πρωτ./12-06-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 38804/26-06-2017) 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) του και 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 την υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 74.119,54 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 222.358,62 €.

Με την υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 48 παρ. 2^α ν. 1642/86 και άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, πρόστιμο ποσού 111.179,25 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν 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. Ακολουθώς, και για τους λόγους που εκτενώς αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή, τα καθαρά κέρδη για την κρινόμενη χρήση 2002 προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και βάσει αυτών επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές και εκροές και επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του φόρου εκροών που δεν αποδόθηκε.

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 την υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 74.119,54 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 222.358,62 €.

Με την υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 48 παρ. 2^α ν. 1642/86 και άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, πρόστιμο ποσού 111.179,25 €.

Οι ανωτέρω πράξεις κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες την 23/09/2010 με την ιδιότητα των κληρονόμων του αποβιώσαντος 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 των επίμαχων φορολογικών διαφορών»*.

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 την υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ και την υπ' αριθ./15-12-2009 Πράξη Επιβολής Προστίμου, οι οποίες εκδόθηκαν 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 την καθώς και η υπ' αριθ. πρωτ./04-04-2017 πρόσκληση προς την, σε εκτέλεση των προαναφερομένων με αριθμό/16 και/16 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, προκειμένου ομοίως να αποδεχτούν τις ανωτέρω πράξεις.

Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στις ως άνω προσκλήσεις 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 38804/26-06-2017) 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 τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Α π ο 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