



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3485

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών φορολογικού έτους 2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αριθμ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, που εκδόθηκε στις 26.02.2018, δυνάμει της με αριθμ./2017 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.126,85 ευρώ. Το ως άνω ποσό αποτελείται από κύριο φόρο ποσού 2.631,70 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 495,15 ευρώ. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλε σε έγχαρτη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών την προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τον αποβιώσαντα την 22.05.2017 σύζυγό της, δηλώνοντας τα στοιχεία της ίδιας στη στήλη που καταχωρούνται τα απαιτούμενα στοιχεία του υποβάλλοντος για τον αποβιώσαντα νομίμου εκπροσώπου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρο ισχυριζόμενη ότι το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα στρέφεται κατά προσώπου το οποίο κατά τον χρόνο έκδοσης του, ήτοι στις 26.02.2018, είχε ήδη αποβιώσει και του οποίου ο θάνατος έχει δηλωθεί στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Επιπλέον η προσφεύγουσα ζητά να γίνει έκδοση νέων ατομικών ειδοποιήσεων χρεών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., και να κοινοποιηθούν σε όλους τους κληρονόμους και κατά το μερίδιο της κληρονομικής τους διαδοχής, όπως προκύπτει από το πιστοποιητικό εγγύτερων συγγενών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67 παρ. 3 και 5 του ν. 4172/2013:**

«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα

και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

.....

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

.....

γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.»

Επειδή, επιπλέον, στην **ΠΟΛ 1034/2017**, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

.....

7. Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων υποβάλλονται αποκλειστικά σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εμπρόθεσμα έως 31/12/2017. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση του τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/εγγυτέρων συγγενών, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, πριν από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, προκειμένου να δηλώσει το θάνατο του συζύγου της, ΑΦΜ, υπέβαλε τη με αριθμ. Δήλωση Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (έντυπο Μ1) στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών. Με την υποβολή της παραπάνω δήλωσης η προσφεύγουσα υπέβαλε και την ταυτάριθμη Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου με την αναγραφή στη στήλη «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ», μόνον των στοιχείων της ίδιας, με αποτέλεσμα την καταχώριση στο ηλεκτρονικό αρχείο του τμήματος Μητρώου ως σχετιζόμενου προσώπου-κληρονόμου μόνο αυτής. Επιπρόσθετα, και κατά την υποβολή της με αριθμ./2017 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η προσφεύγουσα δήλωσε μόνο τα δικά της στοιχεία στη στήλη που καταχωρούνται τα απαιτούμενα στοιχεία του υποβάλλοντος για τον αποβιώσαντα νόμιμου εκπρόσωπου. Ως εκ τούτου κατά την έκδοση της σχετικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού στο όνομα του αποβιώσαντος αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της προσφεύγουσας ως νόμιμος εκπρόσωπος αυτού.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε ορθώς με βάση τα στοιχεία που καταχώρισε η προσφεύγουσα στη με αριθμ./2017 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για λογαριασμό του αποβιώσαντος συζύγου της.

Επειδή, όσον αφορά το αίτημα της προσφεύγουσας περί έκδοσης νέων ατομικών ειδοποιήσεων χρεών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά το μερίδιο της κληρονομικής διαδοχής όλων των κληρονόμων, αφορά θέμα που άπτεται της είσπραξης του βεβαιωθέντος ποσού φόρου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ΚΕΔΕ. Η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013, αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, ΣτΕ ΕπΑν 215/2016).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του **άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας** και της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ. 1280/31.12.2013** Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι **η ατομική ειδοποίηση** κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, **η ατομική ειδοποίηση** αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή με βάση τα παραπάνω το αίτημα της προσφεύγουσας να γίνει έκδοση νέων ατομικών ειδοποιήσεων χρεών με βάση την κληρονομική μερίδα του κάθε κληρονόμου απαράδεκτως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.