



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-03-2017

Αριθμ. Αποφ.: 821

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της . ., **χήρας** . ., για λογαριασμό του ανήλικου τέκνου της, . - . . **του** ., ως ασκούσα την γονική μέριμνα, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού ... Τ.Κ., κατά των με αρ.: α)/2016 έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 (και όχι του υπ'...../2016 εκκαθαριστικού με Α.Π./...2016 για εκπρόθεσμη εκκαθαριστική δήλωση έτους 2012, όπως εκ παραδρομής αναγράφει το δικόγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής) και β)/.....-2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . ., **χήρας . . ως ασκούσα την γονική μέριμνα του . – . . του** ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αρ./...2016 έκθεση προσωρινού ελέγχου, επιβλήθηκε στον . . του . ., με ΑΦΜ, πρόστιμο ύψους 180,00 € επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις .../2015, την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2012. Τελικά, βεβαιώθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 €, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013. Λόγω θανάτου του . . του . ., την/2015, η ανωτέρω έκθεση προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2012, με την συνημμένη με αριθ. .../...2016 πράξη επιβολής, κοινοποιήθηκαν νομίμως στον του . ., ως εξ αδιαθέτου κληρονόμο του αποβιώσαντος πατέρα του, με την αρ. πρωτοκ. .../...-2016 συστημένη ταχυδρομική επιστολή, Βάσει των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την .../2016. Με την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή για λογαριασμό του ανήλικου τέκνου της, . – . ., η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων καθότι, όπως υποστηρίζει, έχει αποποιηθεί για λογαριασμό του, ενώπιον του Ειρηνοδικείου και συνεπώς δεν πρέπει να διωχθεί για καμία οφειλή του αποβιώσαντος πατέρα του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : «Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α. Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, ορίζεται ότι : «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν

δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2523/97, ορίζεται ότι : « Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες,»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 72 (πρών άρθρο 66 – μεταβατικές διατάξεις) του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : « Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. 2523/1997, με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α΄ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), στο άρθρο 54 ορίζει ότι : « 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του : α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής : α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄ της παρ. 1 και,.....»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τα άρθρα 1711 και 1846 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι «κληρονόμος μπορεί να γίνει εκείνος που κατά το χρόνο της επαγωγής βρίσκεται στη ζωή ή έχει τουλάχιστον συλληφθεί (Α.Κ.1711)». Ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία μόλις γίνει η επαγωγή, με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198 (Α.Κ. 1846).

Από τα προαναφερθέντα συνάγεται ότι η επαγωγή δεν παρέχει στον κληρονόμο απλώς τη δυνατότητα να αποκτήσει την κληρονομία, αλλά και τον καθιστά αυτοδικαίως κληρονόμο. Η κτήση όμως αυτή εφόσον ο κληρονόμος έχει το δικαίωμα της αποποίησης είναι προσωρινή και καθίσταται οριστική μόνον όταν εκλείψει το δικαίωμα της αποποίησης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την εικόνα του πληροφοριακού συστήματος TAXIS της φορολογικής αρχής, δεν υποβλήθηκε μέχρι σήμερα δήλωση αποποίησης της κληρονομιάς, ενώ από την αναζήτηση των σχέσεων φορολογούμενου του προγράμματος διαχείρισης Μητρώου Φορολογουμένων, προκύπτει ότι ο . . . είναι κληρονόμος και συνεπώς

ορθά κοινοποιήθηκαν σ' αυτόν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Εξάλλου, στο όνομα του κληρονόμου .
- . δεν έγινε καμία βεβαίωση στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, αλλά μόνο κοινοποίηση της με
αριθ./2016 έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. και της αντίστοιχης πράξης επιβολής
προστίμου, η οποία σαφώς έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και δεν επιφέρει νόμιμες συνέπειες
στον ίδιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της . ., **χήρας .**
., για λογαριασμό του ανήλικου τέκνου της, - . . , ως ασκούσα τη γονική μέριμνα, με ΑΦΜ
.....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.