



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-11-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1824

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **10-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος κατά την **04/01/2018**, κατά: **α)** του υπ' αριθ./**23-07-2018** ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2012, **β)** του υπ' αριθ./**23-07-2018** ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών

προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2013 και **γ)** της υπ' αριθ./**23-07-2018** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2014.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **με 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **27/06/2018** ως κληρονόμος, του αποβιώσαντος πατέρα της κ. με ΑΦΜ (ημερομηνία θανάτου 04-01-2018) τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014.

Στις 23/07/2018 εκκαθαρίστηκαν οι ως άνω δηλώσεις και εκδόθηκαν οι παρακάτω πράξεις:

α) το υπ' αριθ./**23-07-2018** ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, **οικονομικού έτους 2012**, ποσό πληρωμής **2.929,28€**
β) το υπ' αριθ./**23-07-2018** ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, **οικονομικού έτους 2013**, ποσό πληρωμής **2.907,12€** και **γ)** η υπ' αριθ./**23-07-2018** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, **οικονομικού έτους 2014**, ποσό πληρωμής **2.610,84€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας.

β) Ο καταλογισμός των βεβαιωθέντων φόρων από τις εν λόγω φορολογικές δηλώσεις παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61 του ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «**1.** Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 και εφόσον δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί προσώπων που βαρύνουν τους φορολογούμενους του άρθρου 7.....**3.** Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, στις πιο κάτω περιπτώσεις, είναι:..... **γ)** Σε

περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 62 του ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63. Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους.....».

Επειδή ο πατέρας της προσφεύγουσας, κ. απεβίωσε την 04/01/2018 καθιστώντας ως κληρονόμους την ίδια, την μητέρα της και την αδερφή της.

Επειδή η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος, προς εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του αποβιώσαντος πατέρα της, υπέβαλλε εκπρόθεσμα στις 27/06/2018 τις υπό κρίση αρχικές φορολογικές δηλώσεις με αποτέλεσμα να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος κατά την **04/01/2018**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2012

Καταλογιζόμενο ποσό 2.929,28 €

Οικονομικό έτος 2013

Καταλογιζόμενο ποσό 2.907,12 €

Οικονομικό έτος 2014

Καταλογιζόμενο ποσό 2.610,84 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.