



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 16/05/2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1532

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) «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. Τη από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)..... – του με ΑΦΜ και β) – του με ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου και επ' ωφελείας απογραφής κληρονόμων του αποβιώσαντος πατέρα τους του, Α.Φ.Μ.

....., κατοίκων, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2012), **2)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2013), **3)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), **4)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 02/11/2018 σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... – του με ΑΦΜ και β) – του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 5.824.185,53 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 5.421.179,11 €, ήτοι σύνολο 11.246.019,67 €.

2) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 171.367,59 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 151.985,92 €, ήτοι σύνολο 323.353,51 €.

3) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 554.365,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 515.948,17 €, ήτοι συνολικά 1.070.313,88 €.

4) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 21.621,22 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 19.175,86 €, ήτοι συνολικά 40.797,08 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, καταλογίσθηκαν στις προσφεύγουσες λόγω θανάτου το πατέρα τους του, βάσει της υπ' αρ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 2012-2014, συνεπεία της με αριθμό **A.B.M. E.O.E. Σ.Σ.**/2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε με συνημμένο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), στο οποίο περιέχονται δεδομένα – κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντα πατέρα των προσφευγόντων για τα έτη 2000-2012 .

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. *ακυρότητα κοινοποίησης προσβαλλόμενων πράξεων.*
2. *μη νόμιμη κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.*
3. *διατάξεις περί κοινών λογαριασμών.*
4. *αοριστία έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων.*
5. *οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση της ΠΟΛ 1175/2017, αλλά και άλλων σχετικών εγκυκλίων και οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε.*
6. *διάφορες επισημάνσεις επί των πιστώσεων της έκθεσης ελέγχου.*
7. *επί της εισφοράς αλληλεγγύης.*

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι:

“Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού”.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, στις 02.11.2018 η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία της ως άνω εντολής ελέγχου, εξέδωσε τις με αριθμό:

(α)/2018,/2018, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα.

(β)/2018 και/2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα.

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγουσες στρέφονται κατά των ως άνω πράξεων.

Επειδή, στη παράγραφο 1 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή με τον όρο ανωτέρα βία χαρακτηρίζεται οποιοδήποτε τυχαίο γεγονός του οποίου η επέλευση, ως εκ της φύσεως του, είναι για τις ανθρώπινες δυνάμεις απρόβλεπτη και αναπότρεπτη. Η επίκληση λόγου ανωτέρας βίας προϋποθέτει ακραία φαινόμενα και γεγονότα τα οποία δεν θα μπορούσαν να προληφθούν όχι μόνο από το μέσο άνθρωπο αλλά ακόμη και από τον πιο επιμελή και συνετό.

Επειδή οι προσφεύγουσες ισχυρίζονται ότι από λόγους ανωτέρας βίας της μητέρας τους του με ΑΦΜ, η οποία ασκούσε μέχρι την ενηλικίωση τους την 08/11/2018 την επιμέλεια και τη γονική μέριμνα τους, και συγκεκριμένα την απουσία της στο Λονδίνο λόγω των σπουδών τους, έλαβαν καθυστερημένα γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, ώστε να μπορέσουν να προβούν έγκαιρα στην κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής. Ωστόσο δεν προσκομίζουν αποδεικτικά στοιχεία για να τεκμηριώσουν τον ισχυρισμό τους περί απουσίας της μητέρας τους στο εξωτερικό, ούτε για να αποδείξουν πως αυτή έδειξε τη δέουσα επιμέλεια στην τακτοποίηση των υποχρεώσεων των δικών της και των τέκνων της. Επομένως αυτός δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, στις **06.11.2018** κοινοποίησε τις υπό κρίση Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, στην κατοικία της μητέρας των προσφευγόντων του με ΑΦΜ, η οποία ασκούσε μέχρι την ενηλικίωση τους την 08/11/2018 την επιμέλεια και τη γονική μέριμνα των ανήλικων ως τότε τέκνων της, ως **“εκθέσεις επίδοσης”**, από τη δε κοινοποίησή τους, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **16.01.2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /16.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... – του με ΑΦΜ και β) – του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτου υποβληθείσα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.