



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1518

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, ως κληρονόμου (ανιψιά) του αρχικά ελεγχόμενου του, ΑΦΜ, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	/2019	14/12/2019	24/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2003 - 31/12/2003	56.099,52 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 23.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-..... του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου (ανιψιά) του αρχικά ελεγχόμενου του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2004 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του του, ΑΦΜ, ΦΕφπ ποσού 27.695,26 €, πλέον 28.404,26 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2004 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕφπ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 56.099,52 €.

Η διαφορά ΦΕφπ προέκυψε επί τη βάσει της από 14.12.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του του, ΑΦΜ, κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2003-31.12.2003 στο ποσό των 83.263,16 €, αποτελούμενων εξ ολοκλήρου από εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (προ εκπτώσεων)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2003-31.12.2003	0,00 €	83.263,16 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος (ανιψιά) του αρχικά ελεγχόμενου του, ΑΦΜ, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας το λόγο ότι κατά τις 15.1.2018 έλαβε ειδοποιήσεις από τη

Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής και τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ'/ΙΖ' Αθηνών για χρέη του αποβιώσαντος το 2010 , που την όριζαν υποτιθέμενη νόμω υπόχρεη, πλην όμως δεν είχε ενημερωθεί για το θάνατό του παρά μόνο στις 15.1.2018, έσπευσε δε αμέσως να αποποιηθεί στις 18.1.2018, καθότι δεν αναγνωρίζει καμία πράξη ή ειδοποίηση χρεών προς την ίδια από τις συγκεκριμένες Δ.Ο.Υ., όπως και την ως άνω προσβαλλόμενη, τόσο γιατί ο θανών ήταν εν ζωή κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2003-31.12.2003 όσο και γιατί η αποποίηση κρίνεται εμπρόθεσμη από τη γνώση του θανάτου και πέρα σύμφωνα με τη νομολογία (άρθρα 1847 παρ. 1 εδ. α', 1850 εδ. β', 1857 εδ. β' περ. α' και εδ. γ' και δ' και 1901 εδ. α' του Αστικού Κώδικα, περαιτέρω δε κατά τα άρθρα 140 και 141 του Αστικού Κώδικα λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 1857 παρ. 2 του Αστικού Κώδικα), για το λόγο δε αυτό δε δέχεται ότι είναι νόμω υπόχρεη, άσκησε δε αγωγή/προσφυγή στις 15.10.2018 και αναμένεται σχετική δικαστική απόφαση περί της εμπρόθεσμης αποποίησης, καθότι σύμφωνα με τη νομολογία υπέβαλε τη σχετική δήλωση αποποίησης εμπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 περ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (24.12.2019): *«Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που **υποχρεούται** να καταβάλει φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή ββ. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να παρακρατεί φόρους και να τους αποδίδει στη Φορολογική Διοίκηση, β) [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (24.12.2019): *«Ο **υπόχρεος**, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που **έχει εκδοθεί σε βάρος του** από τη Φορολογική Διοίκηση [...], οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (24.12.2019): *«Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, [...] προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο, **από τους κληρονόμους** του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.»*

Επειδή, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 2 παρ. 4 εδ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (24.12.2019)), την κατά το άρθρο 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 ενδικοφανή προσφυγή νομιμοποιούνται να ασκήσουν,

στην περίπτωση που το πρόσωπο, στο οποίο αφορά η προσβαλλόμενη πράξη, έχει αποβιώσει, τα πρόσωπα που τον κληρονομούν εκ διαθήκης ή εξ αδιαθέτου, τα οποία και έχουν δικαίωμα να προβάλλουν κάθε ουσιαστικό λόγο που σχετίζεται με τη συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του κληρονομούμενου. Κατ' ακολουθίαν, πρόσωπα που δεν έχουν την ιδιότητα του κληρονόμου του αρχικά υπόχρεου (πρβλ. προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 3 περ. α' ν. 4174/2013) και ήδη αποβιώσαντος προσώπου (π.χ. λόγω αποποίησης της κληρονομίας) δε νομιμοποιούνται να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή κατά της σχετικής πράξης, έστω κι αν τυχόν αυτή τους κοινοποιήθηκε καθ' οιονδήποτε τρόπο.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης κανένα λόγο που να σχετίζεται με την ουσία της συγκεκριμένης φορολογικής υποχρέωσης του κληρονομούμενου ΤΟΥ, ΑΦΜ, αλλά μόνο ότι δεν έχει την ιδιότητα της κληρονόμου του εν λόγω προσώπου, αφού αποποιήθηκε την κληρονομία, η δε καθυστερημένη υποβολή της σχετικής δήλωσης αποποίησης οφείλεται στο ότι έλαβε γνώση του θανάτου του μόλις στις 15.1.2018. **Αρνούμενη** όμως **ότι είναι κληρονόμος** του ΤΟΥ, ΑΦΜ, **δε νομιμοποιούνται**, κατά τα προεκτεθέντα, να ασκήσει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία πρέπει ως εκ τούτου να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την υπ' αριθμ. κατάθεσης/2018 ανακοπή για την ακύρωση, μεταξύ άλλων, της υπό α/α/2018 και υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 ατομικής ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής. Επιπλέον, έχει ασκήσει ενώπιον του Πρωτοδικείου την υπό/2018 και/2018 αγωγή για την ακύρωση της πλασματικής αποδοχής εκ μέρους της κληρονομίας του ΤΟΥ, ΑΦΜ, και την αναγνώριση ως εμπρόθεσμης της ως άνω αποποίησης εκ μέρους της εν λόγω κληρονομίας.

Επειδή, εξάλλου, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο να μπορεί να συναχθεί με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι έλαβε καθυστερημένα γνώση, και συγκεκριμένα μόλις στις 15.1.2018, του θανάτου του κληρονομούμενου ΤΟΥ, ΑΦΜ

Επειδή, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (21.7.2020) δεν έχει περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση της Υπηρεσίας μας απόφαση τόσο επί της ως άνω αγωγής της προσφεύγουσας ενώπιον του Πρωτοδικείου όσο και επί της ως άνω ανακοπής της ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 23.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-..... ΤΟΥ, ΑΦΜ, ως

κληρονόμου (ανιψιά) του αρχικά ελεγχόμενου ΤΟΥ
ΑΦΜ, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	/2019	14/12/2019	24/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2003 - 31/12/2003	56.099,52 €

ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.