



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/02/2021

Αριθμός Απόφασης: 562

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή της (.....) του και της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή , **ενεργώντας ως κληρονόμος** του αποβιώσαντος συζύγου της, (ΑΦΜ), κατά α) της με αριθμό/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) της με αριθμό/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1-1-2013 έως 31-12-2013), γ) της με αριθμό/2020 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Επί της με αριθμό πρωτ./29-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της (.....) του και της, με Α.Φ.Μ., **ενεργώντας ως κληρονόμος** του αποβιώσαντος συζύγου της, (ΑΦΜ), η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντα συζύγου της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4.509,12 €, πλέον 4.822,05 € πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, πλέον 442,71 € εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικού ποσού 9.773,88 €.

Με τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντα συζύγου της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 6.577,94 €, πλέον 7.034,45 € πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, πλέον 588,31 € εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικού ποσού 14.200,70 €.

Με τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντα συζύγου της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 7.673,03 €, πλέον 2.301,91 € πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, πλέον 651,98 € εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικού ποσού 10.626,92 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε στον αποθανόντα σύζυγο (ΑΦΜ) της προσφεύγουσας, συνεπεία της με αριθμό/...../...../2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της (επανάληψη διαδικασίας βάσει απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών), της Προϊστάμενης της ΔΟΥ ΣΥΡΟΥ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα, **ενεργώντας ως κληρονόμος** του αποβιώσαντος συζύγου της, (ΑΦΜ), αιτείται την

ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω τυπικής και ουσιαστικής πλημμέλειας τους, διότι η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι η μόνη κληρονόμος και ότι πρέπει να υπάρξει αναλογική κατά ποσοστό επιβάρυνση σε βάρος εκάστου κληρονόμου ανάλογα με την αξία κληρονομιών ακινήτων.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο στις χρήσεις 2012 και 2013.
3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εριδόμενες επί εσφαλμένης κρίσεως του ελέγχου ο οποίος πραγματοποιήθηκε χωρίς κλήση και χωρίς ακρόαση του φορολογούμενου με εσωτερικά στοιχεία εσφαλμένα τυγχάνουν άνευ ετέρου για το λόγο τούτο ακυρωτέες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 1** της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εμπροθέσμως υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, λόγω παρατάσεως κάθε είδους προθεσμίας λόγω της πανδημίας έως 31/07/2020.

Επειδή, ωστόσο με τις διατάξεις **του άρθρου 6 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30-03-2020)**, Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις, και προκειμένου να ανταποκριθεί η Φορολογική Διοίκηση στις έκτακτες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί από τη διασπορά του κορωνοϊού COVID -19, αποφασίστηκε να ανασταλεί ή παραταθεί η εφαρμογή συγκεκριμένων διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ήτοι του ν. 4174/2013 (Α' 170). Ειδικότερα με την **παρ. 4 του εν λόγω άρθρου** ορίζεται ότι «4. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 **που έχουν λήξει ή λήγουν από την 11η Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες**. Ειδικά οι προθεσμίες της παρ. 4 και του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχουν συμπληρωθεί από τις 20 Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020, εφόσον έως τις 20 Μαρτίου

2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί ενδικοφανούς προσφυγής ή αιτήματος αναστολής, παρατείνονται κατά εξήντα (60) ημέρες.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου **οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου την 04-06-2020** και επιδόθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου την 17/06/2020.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 29/07/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη** λόγω της εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ./29-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής (.....) του και της, με Α.Φ.Μ., **ενεργώντας ως κληρονόμος** του αποβιώσαντος συζύγου της, (ΑΦΜ), **ως απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.