



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 25-02-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 626

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ' αριθμ./2020 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα Μονομελές, επί της με αριθμό κατάθεσης/2013 και με ημερομηνία κατάθεσης 19-3-2013 προσφυγής - αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού): 1) του του ΑΦΜ κατοίκου οδός και β) του του ΑΦΜ κατοίκου κατά: α) της αριθμ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, β) της αριθμ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2007, και γ) της αριθμ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. ΔΕΔ/2021) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-3-2013 προσφυγής - αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού): 1) του του ΑΦΜ και β) του ΑΦΜ 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 υπ' αριθμ./2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος του

του ΑΦΜ Φ.Π.Α. 4.991,00 € πλέον προσαύξησης ποσού 5.989,20 € ήτοι συνολικού ποσού 10.980,20 €.

Με την υπ' αριθμ. /2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2007, καταλογίστηκε σε βάρος του του ΑΦΜ Φ.Π.Α. 18.450,44 € πλέον προσαύξησης ποσού 22.150,13 € ήτοι συνολικού ποσού 40.608,57 €.

Με την υπ' αριθμ. /2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01-01- / 31-12-2008, καταλογίστηκε σε βάρος του του ΑΦΜ Φ.Π.Α. 21.692,60 € πλέον προσαύξησης ποσού 26.031,12 € ήτοι συνολικού ποσού 47.723,72 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Θηβών στον του ΑΦΜ ήδη αποβιώσας από 11/10/2009.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. /2020 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στους προσφεύγοντες των ως άνω πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. (22-02-2013 και 19-02-2013 αντίστοιχα): «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υπόχρεου και [...] του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής, και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς. 7. [...]»

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ. /2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κοινοποίησε στους προσφεύγοντες του στις 15-06-2021 και του

..... στις 14-06-2021, τις υπ' αριθμ. πρωτ./2021 και/2021 προσκλήσεις άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013 αντίστοιχα,, με τον δικαστικό επιμελητή Εφετείου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, με τις οποίες αυτοί καλούντο όπως εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή τους να προσέλθουν στην Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας , προκειμένου να αποδεχθούν τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α., ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθμ./2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, σύμφωνα με το από 22-06-2021 «ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ο πρώτος των προσφευγόντων του ανταποκρινόμενος στην με αριθμ. πρωτ./2021 πρόσκληση προσήλθε στο κατάστημα της ως άνω Δ.Ο.Υ. όπου υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση ισχυριζόμενος ότι δεν είναι κληρονόμος του αποβιώσαντος πατέρα του δυνάμει της με αριθμ./2015 Έκθεσης δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς και της με αριθμ./2020 Έκθεσης καταχώρησης Δήλωσης Αποποίησης Κληρονομιάς ενώπιον του Ειρηνοδικείου, τα οποία και προσκόμισε στην ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με το από 23-06-2021 «ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ο δεύτερος των προσφευγόντων του δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμ. πρωτ./2021 πρόσκληση και δεν προσήλθε στο κατάστημα της ως άνω Δ.Ο.Υ. εντός της ταχθείσας προθεσμίας των πέντε (5) ημερών από της κοινοποίησης σε αυτόν της ως άνω πρόσκλησης.

Επειδή, από τα αναφερθέντα συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν.4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, πλην όμως οι προσφεύγοντες δεν αποδέχθηκαν τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. άκυρες.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του από 19-03-2013 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, του του ΑΦΜ και του του ΑΦΜ που διατυπώθηκε με τη με αριθμ. εισαγωγής/2013 προσφυγή τους - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά: α) της αριθμ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, β) της αριθμ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2007 και γ) της αριθμ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2020 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**