



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/10/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

3421

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας 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 15-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των
Α) του με ΑΦΜ κατοίκου
....., οδός και Β) του
..... το γένος με ΑΦΜ, κατοίκου
οδός, ως από κοινού ασκούντες τη γονική μέριμνα
του ανήλικου τέκνου τους, του
(Α.Μ.Κ.Α.), κατά των κάτωθι πράξεων:

5.

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		9-3-2022	Εισόδημα	2018	-
2		9-3-2022	Εισόδημα	2019	41.691,56€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η μη συνδρομή της κληρονομικής ιδιότητας στο πρόσωπο του ανήλικου τέκνου τους.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

Α) του με ΑΦΜ και Β) του το γένος με ΑΦΜ, ως από κοινού ασκούντες τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου τους, (Α.Μ.Κ.Α.) και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2018, η οποία φέρει στο σώμα της τα παρακάτω: **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥ:** του και **ΑΣΚΩΝ ΓΟΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ ΑΝΗΛΙΚΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥ:** του με ΑΦΜ, προσδιορίστηκε στον του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: **11/12/2020**) μείωση ζημίας από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από ποσό 73.474,26€ σε ποσό 36.800,59€, χωρίς να καταλογιστεί διαφορά φόρου.

Με την με αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2019, η οποία φέρει στο σώμα της τα παρακάτω: **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥ:** του και **ΑΣΚΩΝ ΓΟΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ ΑΝΗΛΙΚΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥ:** του με ΑΦΜ, καταλογίστηκε στον του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: **11/12/2020**) διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 25.092,29€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 12.546,15€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 4.031,41€, πλέον διαφορά συμψηφισμού.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /2021 εντολή ελέγχου διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, στον του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: **11/12/2020**) με αντικείμενο κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας το «**ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ (ΠΡΑΤΗΡΙΟ) ΒΕΝΖΙΝΗΣ ΚΑΙ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ**». Κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και η από 9-3-2022 οικεία έκθεση ελέγχου.

Εν συνεχεία, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικών ετών 2018 και

2019, αντίστοιχα, επιδόθηκαν την 18/5/2022 στον του με ΑΦΜ ως ασκούντος τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου του - κληρονόμου, του (Α.Μ.Κ.Α.).

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 στο πρόσωπο του ανήλικου τέκνου των προσφευγόντων, του (Α.Μ.Κ.Α.), καθότι το ανήλικο τέκνο δεν είναι κληρονόμος του αποβιώσαντος του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: 11/12/2020). Συνεπώς, λανθασμένα και κατά παράβαση του άρθρου 5 του ν.4174/2013 οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν και στους προσφεύγοντες, τα ονόματα των οποίων δεν θα έπρεπε να αναφέρονται επ' αυτών.
- 2) Παράβαση του άρθρου 28 του ν.4174/2013, καθότι η αρμόδια φορολογική αρχή όφειλε πριν την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στους προσφεύγοντες κλήση προς ακρόαση, προκειμένου να είναι σε θέση να διατυπώσουν εγγράφως τις απόψεις τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016:
«1. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:
«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ...

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /2021 εντολής ελέγχου διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, στον του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: 11/12/2020) με αντικείμενο

κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας το «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ (ΠΡΑΤΗΡΙΟ) BENZINΗΣ ΚΑΙ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ». Κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και η από 9-3-2022 οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, επιδόθηκαν την 18/5/2022 στον του με ΑΦΜ ως ασκούντος τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου του - κληρονόμου, του (Α.Μ.Κ.Α.).

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τις με αριθ. /2021 και /2021 Εκθέσεις Καταχωρήσεως Δηλώσεων Αποποίησης Κληρονομιάς καθώς και τις με αριθ. /2022 και /2022 Εκθέσεις Δηλώσεων Απολύτου Αποποίησης Κληρονομιάς, έχει προβεί σε νόμιμη αποποίηση της κληρονομιάς του αποβιώσαντος, του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: 11/12/2020), τόσο για λογαριασμό του ιδίου όσο και για λογαριασμό του ανήλικου τέκνου του, του (Α.Μ.Κ.Α.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια φορολογική αρχή δεν τήρησε τα οριζόμενα στα άρθρα 28 και 5 του Κ.Φ.Δ., αναφορικά με την έκδοση και κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στους νόμιμους κληρονόμους του αποβιώσαντος, του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: 11/12/2020).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) και του άρθρου 4 παρ.3 της ΠΟΛ.1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του ν.4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 15-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφυγής των: Α) του με ΑΦΜ και Β) του το γένος με ΑΦΜ, ως από κοινού ασκούντες τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου τους, του (Α.Μ.Κ.Α.) και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		9-3-2022	Εισόδημα	2018	-
2		9-3-2022	Εισόδημα	2019	41.691,56€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η 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.