



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2666

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την υπ' αριθμ./2023 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/11/2008** και με αριθμό πρωτοκόλλου Προσφυγής-Αίτησης Συμβιβασμού (αρ. πρωτ. περιέλευσης στο δικαστήριο/14.07.2010) του ήδη αποβιώσαντος, ΑΦΜ με διεύθυνση εν ζωή ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά της υπ' αριθμόν/17.07.2008 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ χρήσης 2001.
5. Τις υπ' αριθμ./12-07-2024,/12-07-2024 και/12-07-2024 Προσκλήσεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (διάδοχη ελεγκτική υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ) προς τους εγγυτέρους συγγενείς του προσφεύγοντος για τη συζήτηση περί αποδοχής ή μη της προσβαλλόμενης πράξης, κατ' άρθρο 70, παρ. 9 του ν.4987/2022.
6. Το υπ' αριθμ./24-07-2024 έγγραφο του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/11/2008 και με αριθμό πρωτοκόλλου Προσφυγής-Αίτησης Συμβιβασμού του, ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/17.07.2008 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ χρήσης 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προαποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ. πρόστιμο ύψους **13.792,16 €**, επειδή του καταλογίστηκαν οι παραβάσεις: α) της μη θεώρησης-τήρησης βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6, παρ. 1 και 2, παρ. 1 του π.δ. 186/1992 και β) της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών αξίας 4.500.000 δρχ. ή 13.206,16 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, παρ. 1,3 του π.δ. 186/1992.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11/07/2008 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ (αρ. εντολής/2004 &/2006), η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμόν/28-06-2001 έγγραφης καταγγελίας του κ. κατά του πατρός του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ.

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων (ως εις εκ των κληρονόμων του ανωτέρω θανόντος με Α.Φ.Μ.) άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την υπ' αριθμόν/12-11-2018 Προσφυγή-Αίτηση Συμβιβασμού, η οποία έλαβε αριθμό εισαγωγής/14-07-2010 και με την οποία ζητούσε την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης δεν προσδιορίζεται το ποσοστό που αναλογεί σε καθέναν από τους κληρονόμους του θανόντος πατρός του.

2^{ος} λόγος: Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ δεν του παρείχε αντίγραφα των εγγράφων του φακέλου που σχηματίστηκε σε βάρος του θανόντος πατρός του.

3^{ος} λόγος: Ο θανών πατέρας του, λόγω της βεβαρημένης κατάστασης της υγείας του και της ήδη μεγάλης ηλικίας του κατά τον χρόνο της καταγγελίας, δεν είχε τη δύναμη και την αντοχή να αντεπεξέλθει σε οικοδομικές εργασίες. Ωστόσο, περιστασιακά συνέδραμε τον έτερο υιό του (και αδελφό του προσφεύγοντος) που ήταν επίσης οικοδόμος. Συνεπώς, ουδεμία υποχρέωση βάρυνε τον πατέρα για έναρξη εργασιών, καταβολή Φ.Π.Α. και τήρηση βιβλίων/έκδοση στοιχείων, αφού πραγματικός εργολάβος ήταν ο

Το δικαστήριο αρχικά εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2016 απόφαση με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στη φορολογική αρχή, προκειμένου να κληθεί ο προσφεύγων προς συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς, κρίνοντας ότι από τη στιγμή που στην προσφυγή είχε συμπεριληφθεί και αίτημα συμβιβαστικής επίλυσης της διαφοράς και δεν υφίστατο στον φάκελο της υπόθεσης οποιαδήποτε ένδειξη εξέτασης του αιτήματος από τη φορολογική αρχή, το ίδιο όφειλε να απόσχει από την εκδίκαση της υπόθεσης.

Στη συνέχεια, και κατόπιν προσκόμισης στο δικαστήριο της υπ' αριθμόν/29-03-2016 κλήσης προς τον προσφεύγοντα, της υπ' αριθμόν/19-09-2016 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς και του από 12/10/2020 υπομνήματος του

προσφεύγοντος, το δικαστήριο εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2023 απόφαση, με την οποία έκρινε ότι η ανωτέρω κλήση προς τον προσφεύγοντα δεν επιδόθηκε νομίμως κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 47, παρ. 1 του ν.2717/1999 και ανέπεμψε εκ νέου την υπόθεση στη φορολογική αρχή, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία για διοικητική επίλυση της επίδικης διαφοράς, με σκοπό στη συνέχεια, η υπόθεση, μαζί με τα αποτελέσματα της προαναφερόμενης διαδικασίας, να διαβιβαστεί στο Δικαστήριο και να οριστεί νέα δικάσιμος, με κλήτευση των διαδίκων σε παράσταση.

Σε εκτέλεση του διατακτικού της ανωτέρω δικαστικής απόφασης, το 3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (στο οποίο εντωμεταξύ περιήλθε η ελεγκτική αρμοδιότητα της πρώην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ) απέστειλε στις εγγύτερες συγγενείς του ήδη αποβιώσαντος προσφεύγοντος:

- 1) με Α.Φ.Μ.
- 2) με Α.Φ.Μ.
- 3) με Α.Φ.Μ.

τις υπ' αριθμ. /12-07-2024, /12-07-2024 και /12-07-2024 αντίστοιχα Προσκλήσεις κατ' άρθρο 70, παρ. 9 του ν.4987/2022, με τις οποίες τις καλούσε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών να παρουσιαστούν στα γραφεία του για να αποδεχτούν (εφόσον επιθυμούν) την προσβαλλόμενη πράξη (την υπ' αριθμόν /17.07.2008 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ χρήσης 2001).

Οι ανωτέρω εγγύτερες συγγενείς του ήδη αποβιώσαντος προσφεύγοντος **δεν ανταποκρίθηκαν** σχετικά στις ανωτέρω Προσκλήσεις κατ' άρθρο 70, παρ. 9 του ν.4987/2022 του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με αποτέλεσμα α) να μην επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς και β) η εν λόγω ελεγκτική υπηρεσία να αποστείλει τον φάκελο της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας (σχετ. υπ' αριθμόν /24-07-2024 διαβιβαστικό έγγραφο).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70, παρ. 9 του ν.4987/2022 «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη μέσα σε αποκλειστική προθεσμία πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 70, παρ. 9 του ν.4987/2022, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. /2023 Απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, το 3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε στις εγγύτερες συγγενείς του ήδη αποβιώσαντος προσφεύγοντος τις υπ' αριθμ. /12-07-2024, /12-07-2024 και /12-07-2024 αντίστοιχα Προσκλήσεις, με τις οποίες τις καλούσε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών να παρουσιαστούν στα γραφεία του για να αποδεχτούν (εφόσον επιθυμούν) την προσβαλλόμενη πράξη (την υπ' αριθμόν /17.07.2008 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ χρήσης 2001).

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS της Υπηρεσίας μας, οι εν λόγω προσκλήσεις κοινοποιήθηκαν στις ανωτέρω εγγύτερες συγγενείς του ήδη αποβιώσαντος προσφεύγοντος νομότυπα ηλεκτρονικά κατά το άρθρο 5 του ν.5104/2024 στις 12/07/2024 και αναγνώστηκαν την ίδια ημέρα.

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμόν/24-07-2024 διαβιβαστικό έγγραφο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καμία εκ των εγγυτέρων συγγενών του ήδη αποβιώσαντος προσφεύγοντος δεν προσήλθε στα γραφεία του και παρήλθε άπρακτη η ως άνω προθεσμία των πέντε (5) ημερών.

Επειδή κατά συνέπεια, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στο επίπεδο της ελεγκτικής φορολογικής υπηρεσίας.

Επειδή κατά τα λοιπά, αναφορικά με την ουσία της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εμμένει στο σκεπτικό της υπ' αριθμόν/19.09.2016 προηγούμενης απόφασής της επί του ιδίου θέματος, με την οποία είχε γίνει αποδεκτή η αρ. πρωτ./12-11-2018 Προσφυγή-Αίτηση Συμβιβασμού.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπόθεση αναπέμπεται για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά το διατακτικό της υπ' αριθμόν/2023 Απόφασής του, ενόψει της νέας δικασίμου που έχει οριστεί.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ