



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18-06-2018

Αριθ. απόφασης: 3044

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) 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).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ. πρωτ.**/21-02-2018** ενδικοφανή προσφυγή της
..... **του** ΑΦΜ, κατοίκου οδός
....., κατά της με αριθ.πρωτ.....**/2018** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επί του με αριθ. πρωτ.**/2017** αιτήματος που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ.....**/2018** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η εξαφάνιση.

6. Τις από 26-02-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. /21-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **ΤΟΥ** ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά
την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των
προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 30-01-2004 απεβίωσε ο **ΤΟΥ** (αριθ. φακέλου
Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ:Θ-...../..... και αριθ. υποβληθεισών δηλώσεων από την
προσφεύγουσα:/2004 και/2005), ο οποίος κατέλειπε ως κληρονόμους του εξ αδιαθέτου,
τα τρία τέκνα του, και-..... σε ακίνητα στο
..... (με αντικειμενική και αγοραία αξία), σε τραπεζικό λογαριασμό της
....., σε μεταχειρισμένο φορτηγό ανατρεπόμενο και σε ατομική επιχείρηση με
αντικείμενο εμπόριο ξυλείας.

Κατόπιν της με αριθ...../2014 εντολής διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και
διαπιστώθηκε ότι η κληρονομική δηλωθείσα μερίδα της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των
173.280,47€ (περιλαμβάνονται: προγ/ρες γονικές παροχές, έξοδα κηδείας και οικοσκευή), πλέον
ποσό 41.239,69€ (φορολογητέα αξία ατομικής επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις της
ΠΟΛ.1055/2003) και εκδόθηκε η με αριθ...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
φόρου κληρονομιάς, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου
ποσού **3.414,30€** (ΑΧΚ...../2017 & ΑΤΒ) και εξοφλήθη μέσω τραπεζής με το
παραστατικό:/2017.

Είχε προηγηθεί σημείωμα διαπιστώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του
Ν.4174/2013 και η με αριθ. /2016 προσωρινή διορθωτική πράξη κληρονομιάς, στα οποία
ανταποκρίθηκε με την υποβολή του με αριθ. πρωτ. /2017 έγγραφου της με τις
επισημάνσεις της.

Στις 27-11-2017 η προσφεύγουσα υπέβαλλε αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, για ακύρωση
της προσωρινής και οριστικής πράξης και επιστροφής του καταβληθέντος φόρου, ζητώντας να
ληφθεί υπόψη η εκδοθείσα με αριθ...../2017 απόφαση της Δ.Ε.Δ., που αφορούσε
ενδικοφανή προσφυγή της αδελφής της, (έγινε δεκτή λόγω
παραγραφής-αποφ.Σ.τ.Ε.1738/2017), για την ίδια κληρονομική μερίδα και έλαβε την με
αριθ.πρωτ...../2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εξαφανιστεί η αρνητική
απάντηση και να ακυρωθεί η με αριθ...../2017 οριστική πράξη την οποία καλόπιστα
αποδέχθηκε και κατέβαλλε το ποσό του φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το δημόσιο προέβη σε βεβαίωση φόρου, παρόλο που είχε παραγραφεί το δικαίωμα αυτό.
- 2) Αγνοήθηκαν από τον έλεγχο στοιχεία από το βιβλίο τιμών της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ και
στοιχεία που προέκυψαν από έρευνα στο Υποθηκοφυλακείο Επίσης δεν
ελήφθησαν υπόψη στοιχεία ταυτότητας κληρονομαϊών ακινήτων.

3) Η χρησιμοποίηση ανώτατων συντελεστών ήταν καταχρηστική από τη Δ.Ο.Υ. Η ένσταση που υπέβαλλε τη δικαίωσε ως προς το αίτημα διόρθωσης και φόρου και όχι ως προς την ακύρωση της πράξης λόγω παραγραφής.

Προέκυψε διαφορετική μεταχείριση, σε σχέση με την περίπτωση της αδελφής της, αν και πρόκειται για την ίδια ακριβώς φορολογική υπόθεση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας..... ».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή της αδελφής της προσφεύγουσας ,
κατά της με αριθ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας,
υπεβλήθη εμπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 στις 28-04-
2017, δηλαδή εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτήν,
σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.5 του Ν.4174/2013 και ορθώς εξετάστηκε και
εκδόθηκε η επικαλούμενη σχετική απόφαση.

Επειδή κατά της με αριθ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
κληρονομίας, με την οποία επιβλήθηκε διαφορά φόρου ποσού 3.414,30€, είχε το δικαίωμα η
προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, να ασκήσει
ενδικοφανή προσφυγή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών , κάτι που
δεν έκανε.

Αντιθέτως προέβη στις 13-04-2017 στην εξόφληση του προκύπτοντος φόρου μέσω τραπέζης, με
το παραστατικό:/2017.

Επειδή η με αριθ...../21-02-2018 ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη μετά την
παρέλευση των τριάντα (30) ημερών, θεωρείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, απαράδεκτη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /**21-02-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατά της με
αριθ.πρωτ...../**2018** αρνητικής απάντησης, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,
κρίνοντας αυτήν ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση
στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .