



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 18-5-2018

Αριθμ. Αποφ.: 989

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία-**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:** κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, κατά της υπ' αριθμ.

...../.....-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη φόρου κληρονομιάς

6. Τις από/2018 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ...../.....-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου κληρονομιάς συνολικού ποσού 53.874,48 € σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στον προσφεύγοντα περιήλθαν λόγω θανάτου του αποβιώσαντος πατρός του την-2002, μεταξύ άλλων 2.439 μετοχές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «... Α.Ε.» μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Στις-2004 ο κληρονόμος – προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την οικεία δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία η συνολική αξία των μετοχών δηλώθηκε στο ποσό των 124.353,34 €. Κατόπιν ελέγχου της κατατεθείσας δήλωσης, η αξία των μετοχών προσδιορίστηκε σε 214.607,61 € με αποτέλεσμα ο αρμόδιος προϊστάμενος να εκδώσει την υπ' αριθμ. .../.....-2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Ο κληρονόμος, προσέφυγε κατά της προαναφερθείσας πράξης αμφισβητώντας τον τρόπο υπολογισμού της αξίας των μετοχών. Το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο απέρριψε την προσφυγή του και επικύρωσε την υπ' αριθμ./.....-2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου η αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ.4 του Ν. 4174/2013, προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης εκκαθάρισης του φόρου σύμφωνα με το διατακτικό της ως άνω δικαστικής απόφασης, βεβαιώνοντας το υπόλοιπο ποσοστό 75% του φόρου που είχε προσδιοριστεί με την υπ' αριθμ./.....-2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εφαρμογή ευεργετικών διατάξεων του Ν. 4509/2017 που προβλέπει μέγιστο επιτόκιο 120% και πληρωμή σε 120 δόσεις,

επικαλούμενος το γεγονός ότι ο καταλογισμός πρόσθετου φόρου 219% λόγω ανακριβούς δήλωσης είναι εσφαλμένος, αφού δεν υπέβαλε ανακριβή δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1.: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 2717/1999 «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης».

Επειδή, «κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης για την οποία προβλέπεται ειδικά η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν μπορεί να ασκηθεί δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από το ίδιο πρόσωπο, έστω κι αν δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της ή ασκείται την ίδια ημέρα με την πρώτη. Τούτο σημαίνει ότι ισχύει ο κανόνας της εφάπαξ ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής..... Τυχόν άσκηση δεύτερης προσφυγής επιφέρει το απαράδεκτο του μετέπειτα ασκηθέντος ενδίκου βοηθήματος. Δεύτερη προσφυγή κατά της ίδιας πράξης θα μπορούσε να ασκηθεί, κατ' αναλογία με όσα ισχύουν επί ενδίκων βοηθημάτων, μόνον αν έχει προηγηθεί παραίτηση από την πρώτη διοικητική προσφυγή και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της⁴⁸⁵. Αντίστοιχα, δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή θα μπορούσε να ασκηθεί όταν η πρώτη

(χρονικά) προσφυγή απορρίφθηκε για τυπικό λόγο και εφόσον υπάρχει προθεσμία προς τούτο». (Σ. Κύβελος, Η ενδικοφανής προσφυγή- έκδοση 2013- σελ. 166-167).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή στις-2017 και συνεπώς θεωρείται ότι η κοινοποίηση έχει συντελεσθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών, ήτοι την-2017 και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε μετά την προβλεπόμενη κατά τα ανωτέρω προθεσμία των τριάντα ημερών.
- Κατά της ίδιας ως άνω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ.-/.....-2017 ενδικοφανής προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 524/28-2-2018 απόφαση.

Κατά συνέπεια, η υπό κρίση προσφυγή ασκείται καταχρηστικά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-/.....-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ: **ως απαράδεκτης**, για τους ανωτέρω λόγους.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.