



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 28-02-2018

Αριθμ. Αποφ.: 524

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-**2017** 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-/2017 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από-2017 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 Διοικητικού Πρωτοδικείου – τμήμα Μονομελές.

Στον προσφεύγοντα περιήλθαν λόγω θανάτου του αποβιώσαντος πατρός του την-2002, μεταξύ άλλων 2.439 μετοχές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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 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. 3/9-2-2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

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, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται με σαφήνεια ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, δηλαδή εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας (άρθρο 63 επ.Κ.Δ.Δ.).

Επειδή περαιτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν. 4174/2013 «η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος». Στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν εκδόθηκε μετά από έλεγχο αλλά μετά από δικαστική απόφαση, δεν εμπίπτει στον εννοιολογικό προσδιορισμό των πράξεων

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Περαιτέρω, εσφαλμένα η προσβαλλόμενη πράξη χαρακτηρίστηκε από τη Διοίκηση ως «Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου» δεδομένου ότι πρόκειται για πράξη εκκαθάρισης που δε φέρει εκτελεστό χαρακτήρα και εκδόθηκε σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, μη προσβαλλόμενης κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., επομένως, απαράδεκτα προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1 & 5 του Ν.4174/2013 «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)....

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ.-/.....2017 πράξη εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.-/2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και αποτελεί νέα εκκαθάριση της υπ αριθμ.-/.....2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και συνεπώς δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα.
- 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-/.....-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του..... με ΑΦΜ: **ως απαράδεκτης.**

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.