



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-12-2017

Αριθμός Απόφασης: 183

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604 523  
**FAX** : 213 1604 524

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (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 1064/12.04.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

**4.** Τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001 «*Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία*».

**5.** Την από 2-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της υπ' αρ. .../27-9-2017 Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής.

6. Την από 6-11-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 2/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του κατά της με αρ. πρωτ. .../27-9-2017 Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ο ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ..., κάτοικος χωριού .... του Ν. Λέσβου, **ζητά με το συνυποβαλλόμενο αίτημα αναστολής την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της υπ' αρ. .../29-12-2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς** του Προϊσταμένου της αυτής Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού **4.906,16 €**, ήτοι του ποσού των **2.453,08 €** ( $4.906,16 \text{ €} \times 50\%$ ), ενώ η ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά του με αρ. ..../27-09-2017 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, από το οποίο δεν προκύπτει χρηματικό αντικείμενο, καθώς με αυτό απορρίφθηκε η με αρ. .../27-9-2017 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς του αιτούντος.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «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...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

**Επειδή**, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή

της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, όμως, σύμφωνα με το εδ. β' της παραγράφου 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου «Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 «Στις περιπτώσεις που κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.». Σύμφωνα δε και με την παράγραφο 2 το αυτού άρθρου «Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 4 και 5 του άρθρου 10 του Ν.2961/2001 «4. Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία, έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο. 5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομειώσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου».

**Επειδή** καταρχάς, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης την με αρ. .../29-12-2016 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς για τέσσερα ακίνητα με τα συνυποβαλλόμενα έντυπα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτου, η συνολική αξία των οποίων προσδιορίστηκε στις 368.183,31 €, βάσει της οποίας προέκυψε φόρος ποσού 4.906,16 €. Στη συνέχεια, εκδόθηκε η με αρ. .../29-12-2016 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, ποσού 4.906,16 € - την οποία ο αιτών ουδέποτε αμφισβήτησε ως θα ηδύνατο βάσει των prorρηθειςών διατάξεων των παρ. 4 και 5 του Ν.2961/2001 - και η οποία βεβαιώθηκε άμεσα ταμειακά, ενεγράφη στον χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης με αρ. .../29-12-2016 και οριστικοποιήθηκε με την υπαγωγή και άρα αποδοχή (μη αμφισβήτηση) του αιτούντος στην αποπληρωμή του ποσού αυτού, βάσει της ΠΟΛ. 1001/2006, σε δέκα (10) διμηνιαίες δόσεις ποσού 500 €/δόση αρχής γενομένης την 31<sup>η</sup>-1-2017 και ημερομηνία τελευταίας δόσης ποσού

409,16 € την 31<sup>η</sup>-7-2018, τις οποίες δόσεις ο ίδιος - μέχρι σήμερα - τηρεί και αποπληρώνει απαρέγκλιτα (υπόλοιπο ποσό αποπληρωμής την 30<sup>η</sup>-11-2017 1.909,16 €).

Κατόπιν, ο αιτών κατάθεσε μετά από εννέα (9) μήνες στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης την υπ' αρ. .../27-9-2017 Τροποποιητική («Διορθωτική» κατά δήλωσή του) Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς ως προς την αρτιότητα αλλά το μη οικοδομήσιμο των τριών από τα τέσσερα ακίνητα, συνυποβάλλοντας έντυπα για τον εκ νέου αντικειμενικό προσδιορισμό αξίας ακινήτων, βάσει των οποίων η αξία αυτών μειώθηκε. Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. απέρριψε την Τροποποιητική αυτή Δήλωση με την υπ' αρ. .../27-9-2017 Πράξη του Προϊσταμένου της και κατ' αυτής ο φορολογούμενος κατέθεσε την υπ' αρ. .../2-11-2017 ενδικοφανή προσφυγή με συνυποβαλλόμενο αίτημα αναστολής εκτέλεσης όχι της ανωτέρω προσβαλλόμενης παραδεκτώς με την ενδικοφανή προσφυγή πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης από την οποία δεν προκύπτει χρηματικό αντικείμενο, αλλά της κατά εννέα μήνες προγενέστερης χρονικά, οριστικοποιημένης και άρα μηδέποτε αμφισβητούμενης από τον αιτούντα με αρ. πρωτ. .../29-12-2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του αυτού Προϊσταμένου, από την οποία προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 4.906,16 €, προβαίνοντας σε μη νόμιμη αλλαγή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής του και καθιστώντας την αίτηση αναστολής απαράδεκτη.

Κατόπιν των ανωτέρω,

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ..., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) της υπ' αρ. .../29-12-2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ήτοι ποσού **2.453,08 €** (4.906,16 € X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**