



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 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 14-11-2017

Αριθ. απόφασης:5870

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. (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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./**16-06-2017** ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδόςΤ.Κ.11472, κατά της με αριθ.πρωτ./**05-04-2017** αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ περί απαλλαγής από υπόλοιπο ποσό οφειλής φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./04-04-2017 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.πρωτ./05-04-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ(ημερομηνία επίδοσης 17-05-2017), της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./16-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την από 06-02-2008 ταμειακή βεβαίωση με αριθ. (Α.Χ.Κ./1/18-01-2008) επιβλήθηκε στο όνομα του (Α.Φ.Μ.) φόρος κληρονομίας ποσού 30.564,10€, που βεβαιώθηκε μετά από το θάνατο της (Θ-...../1999).

Στις 01-11-2007 απεβίωσε οκαι σύμφωνα με το με αριθ./12-06-2008 πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του Δήμου Αιγάλεω, κατέλειπε κληρονόμους του εξ αδιαθέτου (σε ποσοστό1/4 στον καθένα), τη σύζυγό του και προσφεύγουσα ΜΑΡΙΑ και τα τέκνα του ΛΕΩΝΙΔΑ και ΝΙΚΟΛΑΟ, καθώς επίσης και την κόρη του από προηγούμενο γάμο ΜΑΡΙΑ.

Με την με αριθ. πρωτ./04-04-2017 αίτησή της η προσφεύγουσα, ζητά την απαλλαγή της ίδιας και των δύο τέκνων της από το υπόλοιπο του χρέους, διότι ήδη έχει καταβληθεί ποσό 28.017,00€ το οποίο είναι μεγαλύτερο από τα 3/4 της συνολικής οφειλής που τους αναλογούν. Με την με αριθ. πρωτ./31-05-2017 επισυνάπτει επιπλέον δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι η οφειλή του αποβιώσαντος ΣΩΤΗΡΙΟΥ έγινε με δικά της χρήματα.

Σύμφωνα με τις με αριθ.πρωτ./05-04-2017 και/09-06-2017 αρνητικές απαντήσεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και μετά τον έλεγχο των παραστατικών που προσκόμισε, αποδεικνύεται ότι από το ποσό των 28.017,00€ κατεβλήθησαν με τραπεζικές επιταγές ποσό 11.461,50€, με στοιχεία εντολέα «.....» και στοιχεία δικαιούχου «Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ».

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση της με αριθ.πρωτ./05-04-2017 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, περί απαλλαγής από το υπόλοιπο ποσό οφειλής φόρου κληρονομίας, που βεβαιώθηκε με το με Α.Τ.Β./06-02-2008, επειδή τα ποσά που κατέβαλε για λογαριασμό της και για λογαριασμό των τέκνων της αποδεικνύονται κατά ένα μέρος από τα διπλότυπα είσπραξης τύπου Α' της Δ.Ο.Υ. και κατά άλλο μέρος από αποδεικτικά τραπεζικών επιταγών που έχει στα χέρια της. Επισημαίνει ότι και η Ανεξάρτητη Αρχή «ΣΥΝΗΓΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ» στην οποία προσέφυγε υιοθετεί τους ισχυρισμούς της για επανεξέταση και απαλλαγή του υπολοίπου ποσού φόρου.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 επανεξέτασης 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. ...».

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 ειδοποίησης, 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της αρνητικής απάντησης που αφορά την από 06-02-2008 ταμειακή βεβαίωση φόρου κληρονομίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, διότι η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά της πράξης αυτή ήταν δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 21-06-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./16-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδόςΤ.Κ.11472, κατά της με αριθ.πρωτ./05-04-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ περί απαλλαγής από υπόλοιπο ποσό που αφορά οφειλή φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./04-04-2017 αίτησης, κρίνοντας αυτήν ως απαράδεκτη.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.