



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 28-07-2017

Αριθ. απόφασης :4137

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. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Κω Δωδεκανήσων, οδός «.....» κατά της από **15-04-2009 (Α.Χ.Κ. «.....»)** πράξης επιβολής φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 και της συναφούς από 06-08-2010 Βεβαίωσης οφειλών του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ (κατόπιν της με αριθ.πρωτ. «.....» αίτησης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με Α.Τ.Β. «.....» (Α.Χ.Κ. «.....») ταμειακή βεβαίωση οφειλής από δήλωση φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 06-04-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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:

Σύμφωνα με την από 15-04-2009 (Α.Χ.Κ. «.....») πράξη επιβολής φόρου κληρονομιάς και της συναφούς από 06-08-2010 βεβαίωσης οφειλών του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού **17.550,75€** (κύριος φόρος 13.397,52€ πλέον προσαυξήσεων 4.153,23€), σύμφωνα με τα οριζόμενα του Ν.3091/2002.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από το θάνατο του «.....» στις 16-10-2005 (αριθ. φακέλου «.....» και αριθ. δηλώσεων «.....», «.....» και «.....»), ο οποίος κατέλειπε βάσει διαθήκης ως κληρονόμους του, τη σύζυγό του «.....» και τις κόρες του «.....» και «.....» σε ακίνητα στο Περιστερί, (επί της οδού «.....» κατά Ψ.Κ. στην «.....» και κατά επικαρπία στην «.....» και επί της οδού «.....» κατά Ψ.Κ. στην «.....» και κατά επικαρπία στην «.....») και σε αγροτεμάχιο στο «.....» (κατά Π.Κ. στις 2 κόρες του σε ποσοστό 25% εκάστη).

Όσον αφορά στο ακίνητο επί της οδού «.....», ο κληρονομούμενος όριζε ότι, παρόλο που θα έχει την επικαρπία η σύζυγός του, τα μισθώματα του εν λόγω ακινήτου θα τα μοιράζονται εξ ημισείας οι δυο κόρες του. Για το λόγο αυτό οι τελευταίες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ την με αριθ. «.....» συμπληρωματική δήλωση από την οποία προέκυψε επιπλέον φορολόγηση.

Η προσφεύγουσα θεωρώντας ότι η επιπλέον φορολόγηση είναι παράνομη, γεγονός που αντιλήφθηκε και έλαβε γνώση στις 30-11-2016, υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. «.....» αίτηση στο τμήμα Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. για την οποία δεν είχε λάβει ακόμα πάρευ απάντηση.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με ημερομηνία 06-08-2010 (Α.Χ.Κ. «.....») ταμειακής βεβαίωσης καθώς και την επιστροφή του επιπλέον ποσού που κατέβαλε, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι παράνομα χρεώθηκε στις 2 αδελφές φόρος για τα μισθώματα του ακινήτου επί της οδού «.....», αφού επικαρπώτρια είναι η μητέρα τους, η οποία αποδίδει τον φόρο εισοδήματος όπως προβλέπεται από το νόμο.

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

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 06-08-2010 ταμειακής βεβαίωσης φόρου κληρονομίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, διότι η εκ τούτης αναφερόμενη 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.

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ως απαράδεκτης.

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 triάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.