



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 11/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2425

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά α) της από 27/12/2005 ταμειακής βεβαίωσης φόρου κληρονομίας (Α.Χ.Κ./27-12-2005), β) της πράξης επιβολής πρόσθετου φόρου και γ) του με αριθμ./30-12-2005 συμβιβασμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΕΥΚΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την από 27/12/2005 ταμειακή βεβαίωση φόρου κληρονομίας όπως βεβαιώθηκε με τον αριθμ./27-12-2005 χρηματικό κατάλογο και β) τον με αριθμ./30-12-2005 συμβιβασμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΕΥΚΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, 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./27-12-2005 ατομική ταμειακή βεβαίωση (ΑΧ.Κ./01/27-12-2005), βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΛΕΥΚΑΔΟΣ, σε βάρος του προσφεύγοντος χρηματικό ποσό ύψους 51.285,56 ευρώ ως φόρος κληρονομίας.

Συγκεκριμένα, στις 29/05/1997, υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΛΕΥΚΑΔΟΣ, η αριθ./..... δήλωση φόρου κληρονομίας (με αριθμό φακέλου/.....), με κληρονομούμενη την χήρακαι κληρονόμο τον προσφεύγοντα εγγονό της, η οποία περαιώθηκε στις 30/12/2005 με αριθμό συμβιβασμού/30-12-2005, και προσδιορίστηκε η φορολογητέα αξία των κληρονομηθέντων ακινήτων στο ύψος των 123.900,00€ και φόρος ποσού 51.285,00€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού από τη γέννηση του (1961) και μέχρι σήμερα.
2. Έλλειψη νομιμοποίησης ταμειακής βεβαίωσης. Σύμφωνα με αποφάσεις του ΣτΕ εάν δεν έχει επιδοθεί στον υπόχρεο ή επιδόθηκε μη νόμιμα σ' αυτόν η σχετική καταλογιστική πράξη, με αποτέλεσμα να μην ασκηθεί προσφυγή κατ' αυτής, δεν υφίσταται νόμιμος τίτλος προς είσπραξη.
3. Έλλειψη νομιμοποίησης έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης, καθώς η μη έγκαιρη αποστολή ατομικής ταμειακής ειδοποίησης σε οφειλέτη, πριν την επιβολή σε βάρος της κατάσχεσης της ακίνητης περιουσίας του για την είσπραξη οφειλών του καθιστά άκυρη την επιβληθείσα σε βάρος του κατάσχεση.
4. Αναρμοδιότητα του φορολογικού οργάνου που εξέδωσε την προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την βεβαίωση του φόρου για τους κατοίκους εξωτερικού είναι η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
5. Ο φορολογικός έλεγχος πάσχει από πλημμέλειες καθώς η Δ.Ο.Υ. ΛΕΥΚΑΔΑΣ με τρόπο ΑΥΘΑΙΡΕΤΟ και ΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΟ και κατά παράβαση των φορολογικών διατάξεων αλλά και των οδηγιών της φορολογικής διοίκησης προέβη α) σε έλεγχο β) σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων γ) σε ταμειακή βεβαίωση φόρων και δ) σε λήψη μέτρων αναγκαστικής κατάσχεσης της περιουσίας του ερήμην του αγνοώντας και εκείνον και την αντίκλητό του.
6. Ουδέποτε εκλήθην ούτε προσωπικά ούτε μέσω του πληρεξουσίου του και ουδέν στοιχείο έχει αν προσήλθε κάποιος τρίτος ερήμην του ή και ουδείς για το λόγο ότι δεν έχει διαφυλαχθεί ουδέν στοιχείο ει μη μόνο η ταμειακή βεβαίωση και η πράξη αναγκαστικής εκτέλεσης, για τα οποία επίσης ουδέν στοιχείο έχω παρά μόνο την εικόνα του TAXISnet, λόγω καταστροφής του αρχείου για υποθέσεις με γέννηση φορολογίας μέχρι το 1992, που θεωρούνται παραγεγραμμένες.
7. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λευκάδας, προσδιόρισε την αξία των κληρονομηθέντων ακινήτων του στο ύψος των 123.900,00 ευρώ, όπως προκύπτει από την αριθ./26.5.2015 βεβαίωση της

Δ.Ο.Υ. όταν σύμφωνα με τα εκκαθαριστικά σημειώματα του ΦΑΠ έτους 2011 και ΕΝΦΙΑ ετών 2012/2013/2014 και 2015 η συνολική αξία των ακινήτων ανέρχεται στο ποσόν των 17.208,48 ευρώ.

8. Δεν κοινοποιήθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου κληρονομίας και των προστίμων, όπως αυτά προσδιορίστηκαν μετά τον έλεγχο είτε σε εκείνον είτε στον ειδικά πληρεξουσιοδοτηθέντα αντίκλητό του, ήτοι την αδελφή του,, τα στοιχεία του οποίου διέθετε η Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση του άρθρου 79 του Ν.Δ 118/1973 περί : Επίδοσης πράξεων και λοιπών εγγράφων.
9. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και είσπραξη φόρων έχει παραγραφεί σύμφωνα και με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102 του ν. 118/1973, καθώς η γιαγιά του απεβίωσε την 09/11/1990, ημερομηνία κατά την οποία γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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 τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

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 ειδοποιήσεως ... ».

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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς 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 (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, 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, εν προκειμένου, ο προσφεύγων απαράδεκτα προσβάλει πράξη ατομικής ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του φόρος κληρονομίας ποσού 51.285,56€, η οποία έχει εκδοθεί την 27/12/2005, ήτοι πριν από την 1/8/2013.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./27-12-2005 Ατομικής Ταμειακής Βεβαίωσης, της Δ.Ο.Υ. ΛΕΥΚΑΔΟΣ, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής είναι 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση.