



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 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 03.04.2017

αριθμός απόφασης 2277

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή των α) με Α.Φ.Μ., β) με Α.Φ.Μ., γ) με Α.Φ.Μ. και δ) με Α.Φ.Μ., κατοίκων απάντων, κατά i) της με αριθ./03.11.2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθ./26.04.2016 αίτησης των ανωτέρω, για την ανάκληση της πράξης προσδιορισμού φόρου, επί της υποβληθείσας με αριθ./2013 δήλωσης φόρου κληρονομιάς και ii) της πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υποβληθείσας με αριθ./2013 δήλωσης φόρου κληρονομιάς καθώς και της με αριθ. ΑΤΒ

...../21.10.2013 ταμειακής βεβαίωσης του ως άνω φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. πρωτ./03.11.2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./26.04.2016 αίτησης και β) την πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς επί της υποβληθείσας με αριθ./2003 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 14.12.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./26.04.2016

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) με Α.Φ.Μ., β) με Α.Φ.Μ., γ) με Α.Φ.Μ. και δ) με Α.Φ.Μ., κατοίκων απάντων (οδός αρ.), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./26.04.2016 αίτησή τους με την οποία ζητούσαν την ανάκληση της πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, που συντάχθηκε επί της με αριθ./2013 δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλλαν (αρ. φακ. Θ-..../2011), όπως και της με αριθ. Α.Τ.Β. και με ημερομηνία 21.10.2013 βεβαίωσης εν στενή εννοία των αναλογούντων σε έκαστο από αυτούς ποσών φόρου κληρονομιάς.

Με την αριθ. πρωτ./26.04.2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση των προσφευγόντων για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προσαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Τα με αριθ. 7, 8, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 περιγραφόμενα ακίνητα στην με αριθ./2013 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, τελούσαν υπό απαλλοτρίωση κατά το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς και ακόμη και σήμερα τελούν υπό απαλλοτρίωση, συνεπώς εσφαλμένα υπολογίστηκαν στον προσδιορισμό του φόρου (αριθ./2016 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ). Κατά την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου πατρός τους, ήτοι την 21.11.2011, δεν είχε ακόμη γεννηθεί η φορολογική τους υποχρέωση σε καταβολή φόρου κληρονομιάς για τα υπό απαλλοτρίωση ακίνητα αξίας 1.803.533 ευρώ και εσφαλμένα η αξία αυτή υπολογίστηκε στην ανακλητέα πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Κατόπιν δε ζητούν να αφαιρεθεί αναλογία εξόδων κηδείας και να προστεθεί

αναλογία αξίας των επίπλων και των σκευών, που πρέπει να συνυπολογιστεί με βάση τα νέα και πραγματικά δεδομένα και αξίες της κληρονομιάς περιουσίας.

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, όσον αφορά την με αριθ. πρωτ./03.11.2016 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της αντίστοιχης αίτησης των προσφευγόντων για την ανάκληση της προγενεστέρως (11.07.2013) εκδοθείσας και οριστικοποιημένης καταλογιστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (δεδομένου ότι δεν έχει ασκηθεί κανένα ένδικο βοήθημα κατ' αυτής), σε κάθε περίπτωση συνιστά απλό πληροφοριακό έγγραφο και στερείται, για το λόγο αυτό, εκτελεστότητας, συνεπώς απαραδέκτως υποβάλλεται η υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή άλλωστε, οι οριστικοποιημένες καταλογιστικές του φόρου πράξεις δεν ανακαλούνται καταρχήν, ενόψει των συνταγματικών αρχών της νομιμότητας και της βεβαιότητας (οριστικότητας) του φόρου, εκτός εάν η δυνατότητα αυτή αναγνωρίζεται ρητά στο νόμο, ωστόσο οι διατάξεις του άρθρου 75 του ν.2238/1994, βάσει των οποίων θα ήταν ενδεχομένως δυνατή η ακύρωση / τροποποίηση οριστικοποιημένου φύλλου ελέγχου για τους περιοριστικά αναφερομένους στις διατάξεις αυτές λόγους, καταργήθηκαν την 31.12.2013 με την παράγραφο 22 άρθρου 72 ν.4172/2013 (Νέος Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ. 11 ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013).

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου 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 κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (και ήδη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01.08.2013.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η υπό στοιχείο ii) προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς των αιτούντων, έχει εκδοθεί την 11.07.2013, ήτοι πριν

την 01.08.2013, συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ως προς την πράξη αυτή, η υπό κρίση προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή εξάλλου, 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 ειδοποίησεως, 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, 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 επιπλέον, για την απορρέουσα από την ως άνω πράξη προσδιορισμού φόρου ληξιπρόθεσμη οφειλή των αιτούντων, έχουν ήδη ληφθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε βάρος τους, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στα πληροφοριακό σύστημα taxis στοιχεία.

Επειδή εξάλλου η με αριθ. ΑΤΒ/21.10.2013 ταμειακή βεβαίωση εσόδου της Δ.Ο.Υ., νόμιμο έρεισμα της οποίας αποτελεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, εκδόθηκε στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης για την είσπραξη δημοσίων εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. ΑΤΒ/21.10.2013 ταμειακής βεβαίωσης εσόδου της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012),

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) με Α.Φ.Μ., β) με Α.Φ.Μ., γ) με

Α.Φ.Μ. και δ) 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 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.