



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-02-2017

Αριθμός απόφασης:407

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) . . του .-. με ΑΦΜ:....., β). . του .-. με ΑΦΜ:.... και γ) . . χήρας .-. , με ΑΦΜ:....** ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του . .-. του . με ΑΦΜ:....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../...-2016 αίτησής τους και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ./.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του .-. με ΑΦΜ:....., β). . του .-. με ΑΦΜ:..... και γ) . . χήρας .-. , με ΑΦΜ:....., με ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του . .- του με ΑΦΜ:.... (αποβιώσαντος στις-2011), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ...../...-2016 αίτησή τους προς τη ΔΟΥ, οι προσφεύγοντες ζήτησαν τη μερική ανάκληση, λόγω νομικής πλάνης:

α)Των υπ'αριθμ..... και σχετικών Δηλώσεων (έντυπο Ε9) του αποβιώσαντος, . .-. , καθώς και των από-2010 και-2012 Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) ετών 2008 και 2009 και έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2010 και

β)Των υπ'αριθμ..... και σχετικών δηλώσεων (έντυπο Ε9) του αποβιώσαντος, . .-. , καθώς και των από-2012 και7-2013 Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2010 και 2011, κατά το μέρος που επεβλήθη φόρος (Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π. και Έκτακτη Εισφορά του Νόμου 3808/2009) επί του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου ιδιοκτησίας του θανόντος, περιελθόντος πλέον σε αυτούς ως κληρονομιά.

Επιπλέον, ζητούσαν τη νέα εκκαθάριση των σχετικών δηλώσεων με σκοπό την τροποποίηση/μεταρρύθμιση των ανωτέρω Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων ΕΤΑΚ και ΦΑΠ, με την εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ειδικών συνθηκών επί του προαναφερθέντος υπό απαλλοτρίωση ακινήτου, και τη μη υπαγωγή του σε έκτακτη εισφορά καθώς και της επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Δια της υπ' αριθμ. πρωτ...../.....-2016 απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ και για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτή, απερρίφθη η ανωτέρω αίτηση.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητούν την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ώστε να γίνει δεκτή η μερική ανάκληση, λόγω νομικής πλάνης, των δηλώσεων που αναφέρονται στην υπ' αριθμ. πρωτ...../.....-2016 αίτησή τους, και όλα τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω αίτηση.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013 “ 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς”.

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 5 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι “Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α).....β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, γ).....”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου “Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.”

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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. Η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή την συντέλεση της παράλειψης**».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίσταται σιωπηρή απόρριψη αλλά ρητή απόρριψη της αίτησης των προσφευγόντων δια του απαντητικού εγγράφου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, που έλαβε αριθμό πρωτ...../.....-2016.

Συνεπώς, απαραδέκτως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης διότι δεν υφίσταται συντέλεση παράλειψης δεδομένου ότι προηγήθηκε η έκδοση ρητής πράξης της φορολογικής αρχής.

Επειδή, η προαναφερθείσα ρητή πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ απεστάλη ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή στον πρώτο εκ των προσφευγόντων, . . ., την-2016, και σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί την2016.

Επειδή, ακόμα και αν θεωρηθεί από τη συνολική εκτίμηση του δικογράφου της ενδικοφανούς προσφυγής πως αυτή στρέφεται και κατά της ρητής απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ, τότε εκπροθέσμως υποβλήθηκε την-2016, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία (.....2016) που η με αριθμό πρωτ...../.....-2016 ρητή απορριπτική απόφαση έχει νομίμως κοινοποιηθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του .-. με ΑΦΜ:....., β). . του .-. με ΑΦΜ:..... και γ) . . χήρας .- ., με ΑΦΜ:....., ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του . .-. του . με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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.