



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ : Α3

Καλλιθέα, 04/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3697

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 16 04 529  
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., **ΑΦΜ:.....**, και της ..... του ....., **ΑΦΜ:.....**, κατοίκων Σπάτων ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ....., κατά της με αριθμ. πρωτ. ....../20-04-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ. ....../20-04-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της από 11/04/2016 ταυτάριθμης αίτησης των προσφευγουσών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2016** και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., **ΑΦΜ:.....**, και της ..... του ....., **ΑΦΜ:.....**, η 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../20-04-2016 απάντησή του στην από 11/04/2016 ταυτάριθμη αίτηση των προσφευγουσών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ τους γνώρισε ότι το αίτημα τους για ανάκληση της υπ' αριθμ. ..../1996 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Θ ..../90) λόγω πραγματικής πλάνης, δεν μπορεί να ικανοποιηθεί επειδή α) το αίτημα έχει ήδη εξεταστεί από την Υπηρεσία τους, στις 25/10/2007, με την έκδοση της υπ' αριθμ. ..../2007 απόφασης του Προϊσταμένου και β) επ' αυτής της απόφασης έχουν ήδη εκδοθεί αποφάσεις από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών και από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών οι οποίες δεν ανατρέπουν τα αποτελέσματα της.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση προσφυγή ζητούν: α) να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, β) να γίνει δεκτή η προσφυγή τους και γ) να ανακληθεί η υπ' αριθμ. ..../1996 δήλωση φόρου κληρονομιάς, λόγω πραγματικής πλάνης, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Τα επίμαχα ακίνητα δεν αποτελούν κληρονομιαία περιουσία της κληρονομιάς του ..... του .....
2. Το αίτημα για ανάκληση της υπ' αριθμ. ..../1996 δήλωσης φόρου κληρονομιάς προβάλλεται για πρώτη φορά σχετικά με τα β, γ, δ επίμαχα ακίνητα τους.
3. Ενώπιον της υπηρεσίας μας προβάλλονται νέα πραγματικά περιστατικά σχετικά με την πραγματική πλάνη για τα ακίνητα που λανθασμένα συμπεριλάβανε στις υπ' αριθμ. ..../1996 και ..../1996 πράξεις αποδοχής κληρονομιάς.
4. Η υπ' αριθμ. ..../2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών έκρινε ότι δεν μπορεί να ανακληθεί **το πρώτον και απευθείας ενώπιον** του Δικαστηρίου η δήλωση του φόρου κληρονομιάς με βάση την οποία εκδόθηκαν οι υπ' αριθμό πράξεις ..../2003 και ..../2003 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς των προσφευγουσών.

**Επειδή**, με την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../11-04-2016 αίτησή τους, οι προσφεύγουσες ζητούν την ανάκληση της υπ' αριθμ. ..../1996 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Θ ..../90) που υπέβαλαν ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του ..... του ....., σύζυγο της πρώτης και πατέρα της δεύτερης προσφεύγουσας.

**Επειδή**, το αίτημα για ανάκληση της υπ' αριθμ. ..../1996 δήλωσης φόρου κληρονομίας έχει ήδη εξεταστεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. ..../2007 απόφασή του.

**Επειδή**, κατά της ως άνω απόφασης οι προσφεύγουσες έχουν κατάθεση την από 12/05/2009 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας.

**Επειδή**, η ως άνω προσφυγή έχει ήδη κριθεί και έχει εκδοθεί η με αριθμ. ..../2014 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (Τμήματος 26<sup>ου</sup> Μονομελούς).

**Επειδή**, εν συνεχεία κατά της ως άνω απόφασης οι προσφεύγουσες άσκησαν την από 13/02/2015 έφεση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας.

**Επειδή**, η ως άνω έφεση έχει ήδη κριθεί και έχει εκδοθεί η με αριθμ. η με αριθμ. ..../2016 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας (Τμήματος 5<sup>ου</sup> Μονομελούς).

**Επειδή, επιπλέον** στο σκεπτικό της με αριθμ. ..../2014 απορριπτικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας μεταξύ άλλων αναφέρονται τα ακόλουθα:

*«Επειδή, ως προς τα λοιπά ακίνητα, για τα οποία υποβάλλεται το πρώτον ενώπιον του Δικαστηρίου τούτου ανακλητική δήλωση, εφόσον οι προσφεύγουσες δεν προσέβαλαν με προσφυγή τις ...../2003 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, δεν είναι δυνατή η υποβολή αίτησης ανάκλησης το πρώτον ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου. Σε κάθε δε περίπτωση, όπως και για το προαναφερόμενο οικόπεδο, η κατάργηση της δίκης επί της αγωγής διανομής της ακίνητης περιουσίας που περιλαμβάνεται στην κληρονομία, λόγω παραίτησης των προσφευγουσών από το δικόγραφο της αγωγής και του σχετικού αγωγικού δικαιώματος, δεν μεταβάλλει ούτε το εμπράγματο δικαίωμα κυριότητας επί των ακινήτων τους ούτε, κατά συνέπεια, τη φορολογική τους υποχρέωση.».*

**Επειδή**, με το άρθρο 100 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

*«Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο.*

*Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαπτον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.».*

**Επειδή**, με το άρθρο 19§3 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, με το άρθρο 36§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

**Επειδή**, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγουσών ότι το αίτημα για ανάκληση της υπ' αριθμ. ..../1996 δήλωσης φόρου κληρονομίας σχετικά με τα β, γ, δ επίμαχα ακίνητα τους προβάλλεται στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για πρώτη φορά είναι μεν βάσιμος, πλην όμως σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 100 του Ν. 2961/2001 και των άρθρων 19 και 36 του ν. 4174/2013, προβάλλεται εκπρόθεσμα.

**Επειδή**, όπως επικουρικώς, η υπ' αριθμ. ..../2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών έκρινε ότι *σε κάθε δε περίπτωση, για τα λοιπά επίμαχα ακίνητα, όπως και για το προαναφερόμενο οικόπεδο, η κατάργησης της δίκης επί της αγωγής διανομής της ακίνητης περιουσίας που περιλαμβάνεται στην κληρονομία, λόγω παραίτησης των προσφευγουσών από το δικόγραφο της αγωγής και του σχετικού αγωγικού δικαιώματος, δεν μεταβάλλει ούτε το εμπράγματο δικαίωμα κυριότητας επί των ακινήτων τους ούτε, κατά συνέπεια, τη φορολογική τους υποχρέωση.*».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 70§1 εδάφιο α' του ΚΔΔ (ν. 2717/1999):

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δευτέρας προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.».

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι καταχρηστικά οι προσφεύγουσες επανέρχονται με την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../11-04-2016 αίτησή τους, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εξέδωσε την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., **ΑΦΜ:.....**, και της ..... του ....., **ΑΦΜ:.....**

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).