



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

Καλλιθέα, 05/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2982

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 **15/04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:**, ως κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, επί της οδού, κατά **α)** του καταλογισμού και της βεβαιώσεως φόρου κληρονομίας δυνάμει της με αριθμ. /1999 δηλώσεως φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ (Α.Χ.Κ. /2000), **β)** της επιστευδόμενης αναγκαστικής εκτέλεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ επί των φερόμενων ληξιπρόθεσμων οφειλών του και **γ)** της με αριθμ. πρωτ. /15/09-03-2016 απόφασης επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 71§2 του ν. 4182/2013 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, και **δ)** πάσης πράξεως και παραλείψεως της Διοίκησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμ. /1999 δήλωση φόρου κληρονομίας και την βεβαίωση φόρου κληρονομίας με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου /2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ και

β) Την με αριθμ. πρωτ./15/09-03-2016 απόφαση επιβολή προστίμου κατ' άρθρο 71§2 του ν. 4182/2013 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, ως κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τον Α.Χ.Κ./28-01-2000 (Α.Τ.Β./09-03-2000), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ βεβαίωσε ποσό φόρου κληρονομίας σε βάρος του προσφεύγοντος ύψους 3.458.070 Δρχ ή 10.148,41€. Το ως άνω ποσό προέκυψε δυνάμει της με αριθμ./1999 δήλωσης φόρου κληρονομίας (αριθμ. φακέλου Θ....../1996) που υπέβαλε ο προσφεύγων ως κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομίας του, κατοίκου εν ζωή Αθηνών επί της οδού Άνω Πατήσια.

2) Με την με αριθμ. πρωτ./09-03-2016 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο κατ' άρθρο 71§2 του ν. 4182/2013 ποσού 3.000,00€, επειδή ως κηδεμόνας δεν παρείχε τα προβλεπόμενα από το νόμο στοιχεία για τη διαχείριση της κληρονομίας και δεν υπέβαλε σχετική έκθεση, η οποία να παρέχει ακριβείς και συγκεκριμένες πληροφορίες για την περιουσία ιδίως για την είσπραξη των απ' αυτών μισθωμάτων καθώς και δεν συμμορφώθηκε με τις διατάξεις του ν. 4182/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η προσφυγή του, β) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, γ) να ανασταλεί η σε βάρος του επιστευδόμενη αναγκαστική εκτέλεση, δ) να επανεξεταστεί κάθε πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης, ε) να αναγνωρισθεί η πλήρης απεμπλοκή του από την εκκαθάριση της σχολάζουσας κληρονομίας, στ) να αναγνωρισθεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό και ζ) επικουρικά στην αδόκητη περίπτωση που η Δ/ση μας ήθελε τείνει απορρίψει την υπό κρίση προσφυγή του να προηγηθεί αποδεδειγμένα επίσημη και σύμφωνη με την απόρριψη νομική γνωμάτευση της Νομικής Υπηρεσίας του Υπουργείου ή του ΝΣΚ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 5ν.δ. 118/1976, ο κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομίας δεν μπορεί να βαρύνεται με φόρο κληρονομίας, αφού δεν είναι κληρονόμος κτήσεως καμίας περιουσίας.
2. Η βεβαιωτική διαδικασία είναι ακυρωτέα με πολλαπλές ατέλειες και παραλείψεις, είναι αόριστη ανατιολόγητη και ανεπίδεκτη δικανικής αντικρούσεως και δικαστικής εκτιμήσεως.
3. Το έργο του, ως κηδεμόνας έχει προ πολλού περατωθεί και η λογοδοσία του γινόταν με τις αναφορές του και την κατάθεση εγγράφων.
4. Το Δημόσιο έχει ήδη κατάσχει το κληρονομιαίο ακίνητο και δεν υφίσταται βλάβη, εν αντίθεση με εκείνον που τελεί σε καθεστώς ομηρείας.

5. Τα όσα εισέπραττε κατά μήνα από τη μίσθωση το μοναδικού κληρονομιαίου ακινήτου, βρισκόταν εις χείρας του για την εξόφληση οφειλών και την αντιμετώπιση των εμφανιζόμενων προβλημάτων της διαχείρισης της πολυκατοικίας.

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 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

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, εν προκειμένου, ο προσφεύγων απaráδεκτα προσβάλλει πράξη ατομικής βεβαίωσης φόρου κληρονομίας η οποία έχει εκδοθεί το 28/01/2000, ήτοι πριν από την 1/8/2013.

Επειδή, επιπροσθέτως, ο προσφεύγων κατά της ως άνω πράξης είχε ασκήσει την με ημερομηνία κατάθεσης 17/05/2004 και με αριθμό ΓΑΚ/04 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών το οποίο με την αριθμ./2010 απόφασή του απέρριψε την προσφυγή, απαραδέκτως ο προσφεύγων επανέρχεται ενώπιόν μας κατά της εν λόγω πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, η με αριθμ. πρωτ./09-03-2016 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 71§2 του ν. 4182/2013 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

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

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η

ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, εν προκειμένου, ο προσφεύγων στρέφεται γενικά και αόριστα κατά της επισπευδόμενης αναγκαστικής εκτέλεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ επί των φερόμενων ληξιπρόθεσμων οφειλών του χωρίς να προσβάλλει κάποια συγκεκριμένη πράξη της Διοίκησης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων απαράδεκτα στρέφεται κατά πράξης αναγκαστικής εκτέλεσης καθώς 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 **15/04/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, ως κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του , 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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).