



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 30/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4885

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 10...824 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ ...5 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός ..., κατά της τεκμαιρόμενης

αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό πρωτοκόλλου .../06.04.2015 αιτήματός του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
6. Την από 28/12/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ της από 06/04/2015 αίτησης του προσφεύγοντος απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της υπ' αριθμ. .../2011 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. ενόψει της υπ' αριθμ. .../2013 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Σύντομο Ιστορικό:

Την 27/02/2000 απεβίωσε ο, αφήνοντας την από 05/06/1999 ιδιόγραφη διαθήκη του που δημοσιεύθηκε στο Πρωτοδικείο Αθηνών με το υπ' αριθμ. .../2000 πρακτικό δημοσίευσης, με την οποία διένειμε στα δύο τέκνα του, ... και ..., τη συνολική κινητή και ακίνητη περιουσία του ενώ όρισε πως οτιδήποτε άλλο βρεθεί μετά το θάνατό του, θα περιέλθει σε αυτά κατά 50% εξ' αδιαθέτου. Για την ανωτέρω κληρονομιά υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η υπ' αρ. .../2000 (αρ. φακ. Θ .../2000) δήλωση φόρου κληρονομιάς. Κατόπιν της υπ' αρ. .../2010 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος επί της ως άνω δήλωσης από την ως άνω Δ.Ο.Υ., συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../28.07.2011 Πράξη Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, η οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 07/09/2011. Με την εν λόγω πράξη προσδιορίστηκε κύριος φόρος πλέον προσαύξησης ύψους 120%, συνολικού ποσού 174.700 ευρώ για την και συνολικού ποσού 459.727 ευρώ για τον προσφεύγοντα καθώς αναπροσαρμόστηκε η κληρονομιαιία μερίδα τους σε σχέση με τη δηλωθείσα. Κατά της υπ' αριθμ. .../28.07.2011 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς ασκήθηκε η υπ' αριθμ. .../12.10.2011 προσφυγή της αδερφής του προσφεύγοντος, ...ς ..., ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία έγινε δεκτή και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2013 Απόφαση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης και την επανεξέταση και νέα εκκαθάριση της υπ'

αριθμ. .../2011 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών δίκασε σε πρώτο και σε τελευταίο βαθμό την από 12/10/2011 και με αριθμό καταχώρησης ... προσφυγή της αδερφής και συγκληρονόμου του ...ς ... και εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../2013 απόφαση, με την οποία τροποποίησε την υπ' αριθμ. .../28.07.2011 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και προσδιόρισε την κληρονομική μερίδα της στο ποσό των 291.822,56 €.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 196 και 197 του ν. 2717/1999 οι αποφάσεις με τις οποίες απαγγέλλεται η ακύρωση ή η τροποποίηση εκτελεστής ατομικής διοικητικής πράξης ή η ακύρωση παράλειψης νόμιμης ενέργειας, ισχύουν έναντι όλων και το δεδικασμένο ισχύει υπέρ και κατά εκείνων που διατέλεσαν διάδικοι της δίκης ή μετά το πέρας της, καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοί τους, εκτείνεται δε και σε εκείνους από τους οποίους, σύμφωνα με το νόμο, μπορεί να αξιωθεί η εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσης.
- Η Διοίκηση συμμορφούμενη προς ακυρωτική απόφαση του Σ.τ.Ε ή του Διοικητικού Εφετείου, αν πρόκειται περί αποφάσεως του τελευταίου, όπως εν προκειμένω, υποχρεούται όχι μόνο να θεωρήσει ανίσχυρη και μη υφισταμένη στο νομικό κόσμο την ακυρωθείσα διοικητική πράξη, αλλά να προβεί σε κάθε θετική ενέργεια με σκοπό την αναμόρφωση της εν γένει καταστάσεως που προέκυψε με την ακύρωση της εν λόγω πράξεως.

Επειδή κατά της υπ' αριθμ. .../28.07.2011 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς ασκήθηκε η υπ' αριθμ. .../12.10.2011 προσφυγή της αδερφής του προσφεύγοντος, ...ς ..., ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2013 Απόφαση.

Επειδή στη σελίδα 11 της υπ' αριθμ. .../2013 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών αναφέρεται ότι αυτό:

«Τροποποιεί την .../28.07.2011 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Κηφισιάς.

Προσδιορίζει το ποσό της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας στο ποσό των διακοσίων ενενήντα μίας χιλιάδων οκτακοσίων είκοσι δύο ευρώ και πενήντα έξι λεπτών (291.822,56).

Υποχρεώνει τον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Κηφισιάς να προβεί σε νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου από την προσφεύγουσα κύριου και πρόσθετου φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 197§3 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας): «3. Το αναφερόμενο στις προηγούμενες παραγράφους δεδικασμένο ισχύει υπέρ και κατά εκείνων που διατέλεσαν διάδικοι, καθώς και αυτών που έγιναν, κατά τη διάρκεια της δίκης ή μετά το πέρας της, καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοί τους, εκτείνεται δε και σε εκείνους από τους οποίους, σύμφωνα με το νόμο, μπορεί να αξιωθεί η εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσης. Το

δεδικασμένο που ισχύει για τον πρωτοφειλέτη καλύπτει και τον εγγυητή, και το αντίστροφο. Το δεδικασμένο που ισχύει για το νομικό πρόσωπο εκτείνεται και στα μέλη του.»

Επειδή εν προκειμένω από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών δεν έχει ισχύ υπέρ του αφού α) αφορά την αδερφή του, και β) ο ίδιος δεν ανήκει σε καμία από τις περιπτώσεις του άρθρου 197§3 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.). Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απαραδέκτως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του 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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).