



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 03-06-2019

Αριθ.απόφ.:1897

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

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

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

4. Την με αριθ.πρωτ./07-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου,
κατά των: α)με αριθ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και β)με
αριθ...../2018 ατομικής ειδοποίησης χρεών, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016,
του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α)με αριθ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και β)με αριθ...../2018 ατομική ειδοποίηση χρεών, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ.
6. Τις από 06-03-2019 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ./07-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ερμηνεύοντας την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή θεωρούμε ότι στρέφεται και κατά της με αριθ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και συγκεκριμένα:

Με την με αριθ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος ποσού **5.917,00€** (ΑΧΚ & ΑΤΒ), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ΄(εξωτικός).

Με την με αριθ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο λόγω εκπροθέσμου ποσού **100,00€** (ΑΧΚ & ΑΤΒ), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Με την με αριθ...../2018 ατομική ειδοποίηση χρεών, ενημερώθηκε ο προσφεύγων ότι χρεώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ το ποσό των 6.017,00€ (ποσό βεβαίωσης 5.917,00€ με ημερομηνία α΄ δόσης 30-12-2016 και πρόστιμο 100,00€ με ημερομηνία α΄ δόσης 28-12-2018).

Οι ως άνω οφειλές εστάλησαν με συστημένη επιστολή, με αριθ. πρωτ...../2018 & RE.....GR/2018, στην δηλωθείσα δ/ση του προσφεύγοντος (.....).

Ο φόρος προέκυψε μετά την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ της με αριθ...../2018 δήλωσης κληρονομίας του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 24-04-2016 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) και κατέλειπε μεταξύ άλλων τον προσφεύγοντα ως κληρονόμο του, κατόπιν της με αριθ. πρακτικού/2016 δημοσιευθείσας ιδióγραφης διαθήκης από το, επί ενός «αγροτεμαχίου εκτάσεως 2.898,47τμ που βρίσκεται στην εκτός σχεδίου περιοχή θέση του Δήμου, το οποίο συνορεύει με δημοτικό δρόμο και απέχει από τη θάλασσα 15 μέτρα», αντικειμενικής αξίας με έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ ύψους 35.581,60€, αναλογούντος φόρου 5.917,00€ και προστίμου λόγω εκπροθέσμου 100,00€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, με τις οποίες του επιβλήθηκε συνολικός φόρος 6.017,00€, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω κληρονομιά περιουσία δεν είναι αξιοποιήσιμη, είτε ως οικόπεδο, είτε ως αγροτεμάχιο, όπως προκύπτει από την από 01-02-2019

τεχνική έκθεση και την από 07-02-2019 υπεύθυνη δήλωση του μηχανικού
....., την οποία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ συνοδευόμενη από τοπογραφικό του αγροτεμαχίου σε ψηφιακή μορφή, με αριθ. πρωτ...../2019.

Επιπλέον λόγω απόστασης 500 μέτρων από ιαματικές πηγές προστασίας του ΕΟΤ δεν μπορεί να αξιοποιηθεί από ιδιώτη, ένεκα προστασίας του περιβάλλοντος (Ν.4844/1930/ΦΕΚ 268/Α/14-08-1930).

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.5 του Ν.4174/2013 «περί κοινοποίησης πράξεων», ορίζεται ότι πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από τη ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική δ/νση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα.

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

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ατομικής ειδοποίησης χρεών του που έχουν αναρτηθεί στην σελίδα του TAXISNET, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή οι με αριθμ..... &/2018 προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν στις 29-11-2018 και απεστάλησαν με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στον προσφεύγοντα στις 03-12-2018 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι στις 19-12-2018.

Στην ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων (www.elta.gr), παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων και για το συστημένο αντικείμενο με κωδ. RE.....GR εντοπίστηκε να έχει παραδοθεί στις 11-01-2019.

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 07-02-2019, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι στις 19-12-2018, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών του αιτούντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ. πρωτ./07-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, κρίνοντας αυτήν απαράδεκτη.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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