



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604521**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/6/2019

Αριθμός απόφασης 2081

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 (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. 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. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 12/3/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , ΑΦΜ , κατοίκου , περιοχή κατά της με αρ. πρωτ. /28-1-2019 αρνητικής απάντησης ,επί ταυτάριας αίτησης περί ανάκλησης της υπ' αριθ. /30-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/3/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /30-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος ποσού 12.388,29€, πλέον 14.865,95€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σε εκτέλεση της υπ. αρ. .../14-10-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος στην με αρ. .../2001 δήλωση φόρου κληρονομιάς , εκδόθηκε η υπ. αρ. /30-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου η οποία μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 15/12/2016.

Επί της πράξεως αυτής ασκήθηκε η με αρ. /22-12-2016 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) μέσω της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ και στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ. 2355/5-4-2017 απόφαση της Δ.Ε.Δ με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω προσφυγή .

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ την υπ. αρ. πρωτ. /28-1-2019 αίτηση με αίτημα την ολική ανάκληση της υπ. αρ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς διότι αυτή εκδόθηκε καθ υπέρβαση της προβλεπόμενης διάταξης του άρθρου 102 του ν 2961/2001 υπό το πρίσμα των αποφάσεων 1738/2017 ολομέλεια ΣΤΕ .

Η Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας κατά τα οριζόμενα του άρθρου 63 παρ 8 του ν 4174/2013 καθόσον η ανάκληση της υπ' αριθ. /30-11-2016 οριστικής πράξης αβασίμως και αναρμοδίως υποβλήθηκε διότι αυτό θα ήταν δυνατό να διαταχθεί μόνο με δικαστική απόφαση.

Ο προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης ,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Σε περιπτώσεις κατά τις οποίες με αμετάκλητη δικαστική απόφαση ακυρώνεται ατομική διοικητική πράξη ,διότι στηρίχθηκε σε αντισυνταγματική διάταξη και εφόσον υποβληθεί αίτημα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την δημοσίευση της ακυρωτικής απόφασης του δικαστηρίου ,η φορολογική αρχή υποχρεούται να δεχτεί την ανάκληση (αποφάσεις ΣΤΕ 3944/1995,370/1997,2176/2004,2536/2005,1175/2008,171/2009 κλπ ΣΠΗΛΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου).

2. Η Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ στην έκθεση ελέγχου και κατ εφαρμογή του άρθρου 102 του ν 2961/2001 επικαλέστηκε τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 ν 4098/2012,37 παρ 5 ν 4141/2013,22 ν 4203/2013 και 22 ν 4337/2015 οι οποίες αμετακλήτως κρίθηκαν αντισυνταγματικές .Επομένως η Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ αδικαιολόγητα και παράνομα αρνήθηκε να κάνει δεκτό το αίτημα του(ΣΤΕ 1175/2008,2738/2008,171/2009,933,1101/2012,2800/1991).

3.Η υπ. αρ. /2016 οριστική πράξη που της κοινοποιήθηκε την1/12/2016 είχε υποπέσει σε παραγραφή από την 1/1/2012 σύμφωνα με τις ΣΤΕ 1738/2017 και 172/2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις τις παρ 1 του άρθρου 63 ν 4174/2013 ορίζεται ότι 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 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην 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 τις παρ 8 του άρθρου 63 ν 4174/2013 ορίζεται ότι κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερική Επανεξέταση) ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου 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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: « Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. **Κατ εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς ,εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης** και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3 ,139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή η προσφεύγουσα έχει ασκήσει ήδη την με αρ. πρωτ. /22-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή , επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ. 2355/5-4-2017 απόφαση της Δ.Ε.Δ με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω προσφυγή επομένως η άσκηση **εκ νέου** προσφυγής για την **ακύρωση της ίδιας ανωτέρω πράξης** σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 12/3/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , ΑΦΜ , κατά της με αρ. πρωτ. /28-1-2019 αρνητικής απάντησης ,επί ταυτάριθμης αίτησης περί ανάκλησης της υπ' αριθ. /30-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου /2016

Διαφορά φόρου	12.388,29
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	14.865,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.254,24

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 .