



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο:** 2131604526

**ΦΑΞ:** 2131604567

Καλλιθέα, 26-11-2019

Αριθμός απόφασης: 3229

## 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

**2.** Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από 30-04-2019 και με αριθμό ...../2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 32<sup>ο</sup> Μονομελές) επί της από 10-05-2013 και με αριθμό κατάθεσης ...../2013 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του ανωτέρω Δικαστηρίου, της ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά: α) της με αριθμό ...../28-02-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και β) της με αριθμό ...../28-02-2013 πράξης επιβολής προστίμου Ν. 820/1978 έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την από 29-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να

προβεί σε αποδοχή ή μη της με αριθμό ...../28-02-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, σε εκτέλεση της με αριθμό ...../2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-06-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προς την Υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ ...../18-07-2019) για τις δικές μας ενέργειες.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 10-05-2013 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της ....., που διατυπώθηκε με τη με αριθμό κατάθεσης ...../2013 δικαστική της προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία, κατά την κρίση του εν λόγω Διοικητικού Δικαστηρίου, κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**A.** Με τη με αριθμό ...../28-02-2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού ύψους 1.204.782 δρχ. πλέον πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φόρου κληρονομιάς ποσού ύψους 933.708 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.138.490 δρχ. ή 6.276,00€.

**B.** Με τη με αριθμό ...../28-02-2013 πράξη επιβολής προστίμου Ν. 820/1978 έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 400.000 δρχ. ή 1.174,00€. Σημειώνεται ότι το επιβληθέν πρόστιμο του Ν. 820/1978, όπως ισχύει κατά το υπό κρίση έτος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι το έτος 1995, είναι συμβεβαιούμενο με την κύρια οφειλή του φόρου κληρονομιάς.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν σε συμμόρφωση με τη με αριθμό ...../2012 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 20<sup>ο</sup> Μονομελές), με την οποία ακυρώθηκαν: α) η με αριθμό ...../11-11-2005 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και β) η συναφής με αριθμό ...../11-11-2005 πράξη επιβολής προστίμου Ν. 820/1978 έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τους αναφερόμενους σε αυτή λόγους. Οι εν λόγω αρχικώς εκδοθείσες (την 11-11-2005) πράξεις κοινοποιήθηκαν την 30-11-2005, ήτοι πριν την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η ανακριβής δήλωση φόρου κληρονομιάς, οπότε και, σε κάθε περίπτωση, επήλθε διακοπή της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου (άρθρο 102 παρ. 1 περ. α' Ν. 2961/2001).

Οι ανωτέρω νέες πράξεις εδράζονται επί: α) της από 02-11-2005 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία συντάχθηκε λαμβάνοντας υπόψη την από 10-09-1996 Έκθεση Εκτίμησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Κέρκυρας νόμιμα θεωρημένη και εγκεκριμένη την 28-02-2013 από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και β) της από 28-02-2013 Έκθεσης Ελέγχου Ν. 820/1978 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, αντίστοιχα, και κοινοποιήθηκαν (με επίδοση) στην προσφεύγουσα την 10-04-2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. α' του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, η προσφεύγουσα κατέθεσε την 10-05-2013 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τη με αριθμό κατάθεσης ...../2013 δικαστική προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 32<sup>ο</sup> Μονομελές) εξέδωσε επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής την από 30-04-2019 και με αριθμό ...../2019 προδικαστική απόφαση, σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί νόμιμα η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Σε εκτέλεση της με αριθμό ...../2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την 22-05-2019, η εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην προσφεύγουσα την από 29-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να προβεί σε αποδοχή ή μη της με αριθμό ...../28-02-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Σύμφωνα με την από 25-06-2019 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και, ως εκ τούτου, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης. Εν συνεχεία, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-06-2019 έγγραφό της, η ως άνω Δ.Ο.Υ. διαβίβασε αντίγραφο του φυσικού φακέλου της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ ...../18-07-2019).

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

*«10. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός*

αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

**Επειδή**, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, καθώς σε εκτέλεση της με αριθμό ...../2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 32<sup>ο</sup> Μονομελές), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απέστειλε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../29-05-2019 πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να αποδεχτεί ή όχι τη με αριθμό ...../28-02-2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 25-06-2019 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και, ως εκ τούτου, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή**, κατά συνέπεια, δεν επήλθε η διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της ως άνω πράξης της φορολογικής αρχής και το υπό κρίση αίτημα απορρίπτεται.

**Επειδή**, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

**Επειδή**, κατά τα λοιπά, ισχύουν τα αναφερόμενα στην από 02-11-2005 σχετική Έκθεση Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1995 της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., και, ως εκ τούτου, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη του από 10-05-2013 αιτήματος για διοικητική επίλυση της διαφοράς της ..... με Α.Φ.Μ. ...., που διατυπώθηκε με τη με αριθμό κατάθεσης ...../2013 δικαστική της προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του ανωτέρω αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τη με αριθμό ...../2019 προδικαστική απόφασή του.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**