



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα 03/03/2020

Αριθμός απόφασης: 475

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 01-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του (ΑΦΜ)
κατοίκου επί της οδού κατά
της με αριθ. πρωτ./2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας
στην με αριθ. πρωτ./2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία στρέφεται κατά
της διαγραφής του πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής φόρου κληρονομιάς με
αρ.(Θ...../2014 ΔΗΛ...../16), με ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης
..... 05/03/2014 και εμμέσως από την
..... με αρ. Δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Θ...../2011 ΔΗΛ...../16) με
ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης 24/12/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά
έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας στην με αριθ. πρωτ./2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία στρέφεται κατά της διαγραφής του πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής φόρου κληρονομιάς της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του (ΑΦΜ), 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' αριθμό/2016 δήλωση φόρου Κληρονομιάς της θανούσης η οποία απεβίωσε στις 5/3/2014 και η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα στις 05/02/2016 (αριθ. φακέλου Θ/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, από την εξ αδιαθέτου κληρονόμο του (ΑΦΜ) προέκυψε κύριος φόρος 2.766,82€ και πρόσθετος 470,36€ ήτοι συνολικά 3.237,18€, ο οποίος βεβαιώθηκε στις 05/02/2016 με την υποβολή και εκκαθάριση της εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφούν από τις ληξιπρόθεσμες οφειλές το σύνολο των προσαυξήσεων, που είχαν υπολογιστεί στο αρχικό υπολογισμένο ποσό των φόρων για την κληρονομιά που έλαβε από την κληρονομούμενη με αρ. αρ. δήλωσης/2016 Θ/2014. Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/29-01-2020ΕΜΠ Υπόμνημα.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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 στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «*κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη*».

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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του με αριθ. πρωτ./2019 πληροφοριακού εγγράφου, το οποίο ενημερώνει την προσφεύγουσα αναφορικά με τις διατάξεις που εφαρμόστηκαν κατά την εκκαθάριση της με αριθ./2016 Θ/2014 δήλωσης φορολογίας κληρονομιάς η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα στις 05/02/2016.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, τα πληροφοριακά έγγραφα των διοικητικών αρχών δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. – άρθρο 2).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό 01-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του (ΑΦΜ)
ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.