



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16/11/2020

Αριθμός απόφασης 2363

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση 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 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 16/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ. κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης περί επανακαθορισμού φόρων και επιστροφή μέρους καταβληθέντος ΕΝΦΙΑ 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 16/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ σιωπηρώς απέρριψε το με αριθ. πρωτ./2020 αίτημα του προσφεύγοντος, περί επανακαθορισμού εκκρεμών οφειλών συνολικού ποσού 26.497,62 € και επιστροφής μέρους ποσού ΕΝΦΙΑ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσας την 15-6-2018
....., κληρονόμησε με την υπ' αριθ./2018 Δημόσια διαθήκη της Συμβολαιογράφου
....., ένα ακίνητο για το οποίο υπέβαλε την με αριθ./2019 δήλωση φόρου κληρονομίας στην ΔΟΥ Γαλατσίου (με αριθ. φακ./2018).

Η Φορολογική Αρχή μετά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εξέδωσε την με αριθ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλατσίου δυνάμει της οποίας επεβλήθη φόρος κληρονομίας ποσού 6.966 ευρώ το οποίο ο προσφεύγων ήδη έχει εξοφλήσει με εφ' άπαξ καταβολή.

Ακολούθως, ο προσφεύγων προέβη στην με αριθ./2019 συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής κληρονομίας. Προκειμένου όμως να ολοκληρωθεί η πράξη αποδοχής του κληρονομιαίου ακινήτου ο προσφεύγων έπρεπε να προσκομίσει στην συμβολαιογράφο, πιστοποιητικό περί μη οφειλής ΕΝΦΙΑ εκ μέρους της θανούσας. Προς τούτο ο προσφεύγων υπέβαλε για λογαριασμό της θανούσας διορθωτικές δηλώσεις για το εν λόγω ακίνητο, καθώς έπρεπε να διορθωθεί η ανακριβής και εσφαλμένη καταχώρηση στο Ε9 τα τελευταία πέντε (5) χρόνια πριν από τον θάνατό της.

Στην συνέχεια έγινε επιμερισμός του οφειλομένου από την κληρονομουμένη ΕΝΦΙΑ, ο οποίος με τις προσαυξήσεις ανήλθε στο ποσό των 1.543,02 ευρώ. Ο προσφεύγων κατέβαλε ολόκληρο το εν λόγω ποσό για λογαριασμό της αποβιώσας, ως κληρονόμος του κληρονομηθέντος ακινήτου, με το υπ' αριθ./2019 Διπλότυπο Είσπραξης της ΔΟΥ Γαλατσίου.

Επίσης, η ΔΟΥ Γαλατσίου του απέστειλε ως κληρονόμο της θανούσας, την με αριθ./2019 Ατομική ειδοποίηση χρεών της θανούσας (κατά τον χρόνο που ήταν εν ζωή) συνολικών οφειλών ποσού 26.497,62 ευρώ (ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 24.756,08€ πλέον προσαυξήσεων/τόκων 1741,54 € =26.497,62€).

Οι ως άνω οφειλές αφορούν σε ΕΝΦΙΑ φορολογικών ετών 2014 έως και 2018, φόρο εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2018 και πρόστιμο αρ. 54 Ν 4174/2013 φορολ. 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Με βάση το με αριθ./2020 Κληρονομητήριο (Αριθ. Διαταγής/2020 Ειρηνοδικείο τμήμα Εκούσιας Δικαιοδοσίας) πιστοποιείται ότι το περιουσιακό στοιχείο της εν λόγω κληρονομιάς που περιήλθε σε αυτόν αντιστοιχεί σε ποσοστό 1,70% επί του συνόλου της κληρονομιάς περιουσίας. Συνεπώς αντιστοιχεί με το εν λόγω ποσοστό θα είναι και η συμμετοχή του στο συνολικό ποσό του παθητικού της κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1884 και 1885 του Α.Κ.

Επομένως η υποχρέωσή του να καταβάλει τον φόρο που του αναλογεί λόγω ΕΝΦΙΑ που όφειλε η αποβιώσασα εν όσο ήταν εν ζωή, αντιστοιχεί και αναλογεί στο ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας επί του συνόλου της κληρονομικής περιουσίας, όπως αυτό προκύπτει και βεβαιώνεται από την με αριθ./2020 διάταξη (κληρονομητηρίου) του Ειρηνοδικείου

Στην προκειμένη περίπτωση αιτείται τον επανακαθορισμό των εκκρεμών οφειλών του (συνολικού ποσού 26.497,62 ευρώ) ώστε: α) να υπολογισθεί το ποσό που του αναλογεί, -αντιστοιχεί και τον επιβαρύνει σε σχέση με το ποσοστό της αξίας του ακινήτου που κληρονόμησε εκ διαθήκης επί του συνόλου της κληρονομιάς περιουσίας της αποβιώσας – και β) να του επιστραφεί έντοκα από την υποβολή της αίτησής του μέρος του ποσού που έχει καταβάλει ως αχρεωστήτως καταβληθέν.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): *«1. 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.»*

Επειδή στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» παρ.8 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013) 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, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. *Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.*

ε. *Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.*

στ. *Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»*

Επειδή στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Όργανα εισπράξεως - Νόμιμος τίτλος» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 7 του ν.4224/2013: «2. *Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής.»*

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974): «1. *Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως Ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.1 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»: «1. *Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα*

επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

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 αναφύονται 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της ΠΟΛ1280/ 31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, η ΔΟΥ Γαλασίου απέστειλε στον προσφεύγοντα ως κληρονόμο της θανούσας, την με αριθ./2019 Ατομική ειδοποίηση χρεών της θανούσας (κατά τον χρόνο που ήταν εν ζωή) συνολικών οφειλών ποσού 26.497,62 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέβαλε με το υπ' αριθ./2019 Διπλότυπο Είσπραξης της ΔΟΥ Γαλασίου ποσό 1.543,02 ευρώ (φόρος ΕΝΦΙΑ με τις προσαυξήσεις) ως κληρονόμος του κληρονομηθέντος ακινήτου.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αιτείται των επανακαθορισμό συνολικών οφειλών ποσού 26.497,62 ευρώ σύμφωνα με το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας και **την επιστροφή ποσού φόρου 1516,78€** που αντιστοιχεί στην διαφορά του αναγκαστικά καταβληθέντος φόρου 1543,02 € και του αναλογούντος σε αυτόν ποσού φόρου σύμφωνα με το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2019 Ατομικής ειδοποίηση χρεών της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ και κατά του υπ' αριθ./2019 Διπλότυπο Είσπραξης της ΔΟΥ Γαλατσίου, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαραδέκτου.

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.