



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604554

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 28/4/2021

Αριθμός απόφασης 1504

### **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 `ς;23φ/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.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Η.Π.Α., κατά της υπ' αριθ. .... /2007 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... /2007 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής 1996, υποχρέωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 6/10/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ

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

Επί της από 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ ...../2007 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιώσας ..... , φόρος ποσού 4.267€, πλέον πρόσθετος 3.200€.

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την από 24-04-1995 ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου ..... , ο οποίος απεβίωσε στις 19/01/1996, η ..... κατέστη κληρονόμος του και υπέβαλε την με αριθ. ....../1997 δήλωση φόρου κληρονομιάς προς τη Δ.Ο.Υ. Βύρωνα. Με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../2007 δελτίο αίτησης πληροφοριών η Δ.Ο.Υ. Βύρωνα ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. Αταλάντης την εκτίμηση της αξίας 7,5 στρεμμάτων ενός αγροτεμαχίου στη θέση ..... του Δήμου ..... , τα οποία περιλαμβάνονταν στην διαθήκη του ..... . Στις 17-12-2007 εγκρίθηκε η έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. Αταλάντης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα και στις 27/12/2007 **κοινοποιήθηκε στην ..... η με αριθ. ....../2007 πράξη φόρου κληρονομιάς**. Κατόπιν ακολούθησαν η με αρ. ....../2008 και ....../2008 ταμειακές βεβαιώσεις του οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και του έχοντος παρακολουθηματικό χαρακτήρα προστίμου του Ν.820/1978 σε βάρος της ..... ύψους, συνολικώς, 8.846 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων ύψους 2.444, 90 ευρώ (κύριος φόρος 4.266,65 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 3.199,98 ευρώ και πρόστιμο ύψους 1.379 ευρώ).

Στις 13/10/2010 απεβίωσε η ..... και μοναδικός της κληρονόμος κατέστη ο προσφεύγων (ανιψιός), ο οποίος απεδέχθη την κληρονομιά στις 17-10-2011, με την με αριθ. .... συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου ..... -..... Στις 07-09-2011 εστάλη από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ατομική ειδοποίηση στην ήδη αποβιώσασα ..... να καταβάλει το ποσό των 11.147,08 ευρώ. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. ....../2011 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με την οποία ζήτησε να ενημερωθεί εάν ήταν υπόχρεος καταβολής του ανωτέρω χρέους, ως κληρονόμος της ..... και να απαλλαγεί από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής για το διάστημα από την επόμενη του θανάτου της κληρονομούμενης (14.10.2010) έως και την ημέρα αποστολής της ατομικής ειδοποίησης (08-11-2011).

Προς απάντηση η Δ.Ο.Υ. απέστειλε την με αριθ. ....../2011 έγγραφη ειδοποίηση-πράξη μαζί με τις ανωτέρω ταμειακές βεβαιώσεις, με την οποία ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι είναι οφειλέτης ποσού ύψους 11.324 ευρώ (8.846 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 2.478 ευρώ και ότι θα ληφθούν υπόψη οι διατάξεις του ΚΕΔΕ σχετικά με την απαλλαγή του από τις προσαυξήσεις.

Με την από 29-11-20011 ανακοπή που υπέβαλε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... ο προσφεύγων, ζήτησε την ακύρωση των ως άνω ταμειακών βεβαιώσεων και της ειδοποίησης πράξης και εκδόθηκε αρχικώς η με αριθ. ....../2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ..... και στη συνέχεια η με αριθ. ....../2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου ....., η οποία κοινοποιήθηκε στην φορολογική Υπηρεσία στις 30/10/2019 και με την οποία ακυρώθηκαν οι ανωτέρω ταμειακές βεβαιώσεις και η ατομική ειδοποίηση, όχι όμως και η υπ. αρ. ....../2007 πράξη φόρου κληρονομιάς της .....

**Κατόπιν αυτών εκδόθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία η με αριθ. ....../2020 εντολή ελέγχου** για επανάληψη της διαδικασίας σύμφωνα με την με αριθ. ....../2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου .....

Στις 02/10/2020 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα (όπως παραδέχεται ο ίδιος) η υπ' αριθμόν ....../2007 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Βύρωνος, με την οποία είχε καταλογιστεί εις βάρος της κληρονομούμενης ..... το ποσό των 7.467,00 ευρώ (ή 2.544.255 δραχμές) εκ του οποίου 4.267 ευρώ (ή 1.453.860 δρχ) είναι η διαφορά του πληρωτέου κυρίου φόρου και 3.200 ευρώ (ή 1.090.395 δρχ) ο πρόσθετος φόρος.

Η πράξη αυτή επεδόθη στον προσφεύγοντα ως νόμω υπόχρεο της αποβιωσάσης ..... , η οποία ήτο κληρονόμος του προαποβιώσαντος ..... σε εκτέλεση της υπ' αρ. ....../2019 αποφάσεως του Διοικητικού Εφετείου .....

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

1. Η υπ. αρ. ....../2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ....., ακύρωσε αμετάκλητα τις υπ. αρ. ....../2008 και ....../2008 ταμειακές βεβαιώσεις της φορολογικής αρχής και επομένως η μη επίδοση ή η μη νόμιμη επίδοση των πράξεων αυτών κλονίζει την νομιμότητα του τίτλου προς είσπραξη δημοσίων εσόδων και η επισπευδόμενη διοικητική εκτέλεση δυνάμει τέτοιου τίτλου είναι άκυρη. (ΣΤΕ 4411/2011)

2. Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 102 παρ.1 περ. α του Ν.2961/2001. Δεδομένου ότι οι από 27/12/2007 επιδόσεις των ταμειακών βεβαιώσεων και της ατομικής ειδοποίησης κρίθηκαν άκυρες με την υπ. αρ ....../2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ..... και το δημόσιο παρέλειψε να κοινοποιήσει νομοτύπως εντός της δεκαετούς

προθεσμίας τους νόμιμους τίτλους εξέπεσε του δικαιώματος του αυτού (Απόφαση 1548/2018 Διοικητικό Εφετείο Πειραιά, Αποφάσεις 198/2019, 2831/2018 Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης και 1463/2012 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης).

**Επειδή** με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2014 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 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 το άρθρο 72 παρ 29 του ν 4174/2013 ορίζονται μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοσης της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

**Επειδή** η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε στις 11/12/2007, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή** η φορολογική αρχή δεν προέβη σε έκδοση νέας πράξης αλλά κοινοποίησε την υπ. αρ. ....../2007 πράξη που είχε εκδοθεί στις 11/2/2007.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. ....../2007 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ ως απαράδεκτης.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**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.