



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 25-5-2021

Αριθμός απόφασης: 1644

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό/2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Β' Μονομελές) επί της με Αριθμό Καταχώρησης/ 5-7-2013 προσφυγής των: Α) με ΑΦΜ, κατοίκου και Β) με ΑΦΜ, κατοίκου, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του, όπως αυτή συμπληρώθηκε με το από 3-5-2017 (με αριθμό καταχώρησης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης/3-5-2017) δικόγραφο πρόσθετων λόγων, κατά της υπ' αριθμ. (αριθ. Φακέλου, αριθ. δήλωσης), πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, που εκδόθηκε την 17-5-2013 και κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες την 7-6-2013 και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./ 12-3-2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 29-3-2021) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθ. πρωτ./ 3-7-2013 αιτήματος Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς, που εμπεριέχεται στην με Αριθμό Καταχώρησης/ 5-7-2013 προσφυγή των: Α) με ΑΦΜκαι Β) με ΑΦΜ, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./13 (αριθ. Φακέλου, αριθ. δήλωσης)
πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ βεβαιώθηκε
σε καθέναν από τους προσφεύγοντες διαφορά κύριου φόρου, ύψους 10.316,80€ πλέον
πρόσθετου φόρου ανακριβούς δήλωσης ποσοστού 120% επί του ανωτέρω ποσού, ήτοι ποσού
12.380,16€, ήτοι βεβαιώθηκε συνολικά στον καθένα το ποσό των 22.696,96€.

Η ως άνω πράξη προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.
ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Κατά της ως άνω πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης
την από 5-7-2013 και με Αριθμό Καταχώρησης/ 5-7-2013 προσφυγή, ζητώντας την
ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμισή της.

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 απόφαση του
Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Β' Μονομελές), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προκειμένου αυτός να διαβιβάσει τον οικείο φάκελο
στην Υπηρεσία μας, ούτως ώστε να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς,
καθώς σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης, από τα στοιχεία της δικογραφίας δεν
προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία εξέτασης του εν λόγω αιτήματος των προσφευγόντων,
δεδομένου ότι ούτε ορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ημερομηνία συζήτησης του αιτήματός τους
ούτε, σε κάθε περίπτωση, υπάρχει στο δικόγραφο της προσφυγής σημείωση περί εξέτασής του
από τη φορολογική αρχή, αλλά ούτε και διαβιβάσθηκε στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής
διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή πράξη ματαίωσης της διοικητικής αυτής επίλυσης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά
την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού
Εφετείου Αθηνών: «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 ε-πίλυση 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1, 4 και 6 ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν
κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα-εκκαλούσα της ως άνω προσβαλλόμενης
απόφασης επιβολής προστίμου (10.11.2009): «1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβά-
τη φυσικού προσώπου [...]. 2. [...]. 4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος νόμου που
ορίζουν διαφορετικά για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστί-
μων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της κύριας φορολογίας. [...]. Ειδικά [...] για τη διοικητική

επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5 εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2238/1994. [...]. 5. [...]. 6. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα-εκκαλούσα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου (10.11.2009): «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπίσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής, και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς. 7. [...].»

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Β' Μονομελές) ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ κοινοποίησε στους προσφεύγοντες με συστημένη επιστολή (που εστάλη στις ως άνω δηλωθείσες ταχυδρομικές διευθύνσεις των προσφευγόντων την 10-3-2021, αριθμός συστημένου RE& GR, αντίστοιχα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, τις υπ' αριθμ./ 10-3-2021 και/ 10-3-2021 προσκλήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.10 του ν.4174/ 2013. Με τις προσκλήσεις αυτές καλούσε τους προσφεύγοντες, όπως, εντός πέντε (5) ημερών από την παραλαβή τους, προσέλθουν (στην Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ), προκειμένου να αποδεχθούν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, βάσει της υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού

Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Β' Μονομελές). Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις, προσερχόμενος στα γραφεία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., την 12-3-2021, ήτοι εντός της ως άνω ταχθείσας προθεσμίας, απορρίπτοντας την αποδοχή της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ συνέταξε τις με αριθ. πρωτ.&/ 12-3-2021 σχετικές πράξεις ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (ματαίωσης της δυνατότητας αποδοχής της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ) και διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./ 12-3-2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 29-3-2021) έγγραφο για τις δικές μας ενέργειες, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ.10 του ν.4174/2013.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ.10 του ν.4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Β' Μονομελές), πλην όμως οι προσφεύγοντες δεν αποδέχθηκαν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, στα πλαίσια σχετικής πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αριθ. πρωτ./ 3-7-2013 αιτήματος Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς των: Α) με ΑΦΜ και Β) με ΑΦΜ, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του, που διατυπώθηκε με την με Αριθμό Καταχώρησης/ 5-7-2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης κατά της υπ' αριθμ./13 (αριθ. Φακέλου, αριθ. δήλωσης/03) πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και **τη διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2020 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.