



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4632

**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

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 από 26.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των
α) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου
....., οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης
διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'
Πατρών, β) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών,
κατοίκου οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ.
..... / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου,
γ) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου
....., οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, δ) του ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών, κατοίκου οδός αριθμός κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου και ε) του ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών, κατοίκου οδός αριθμός κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, κληρονόμων του του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση, καθώς και την από 04.06.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 26.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του ΑΦΜ β) του ΑΦΜ γ) του ΑΦΜ δ) του ΑΦΜ και ε) του ΑΦΜ και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ. / / 2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της του ΑΦΜ ΦΚληρ ποσού 2.491,55 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ. / / 2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της του ΑΦΜ ΦΚληρ ποσού 13.111,30 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ. / / 2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του του ΑΦΜ ΦΚληρ ποσού 10.341,43 €, πλέον 1.034,14 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 11.375,57 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ. / / 2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του του ΑΦΜ ΦΚληρ ποσού 5.606,60 €, πλέον 4.389,40 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 9.996,00 €.
- 5) Με την υπ' αριθμ. / / 2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του

του, ΑΦΜ, ΦΚληρ ποσού 10.445,72 €, πλέον 1.044,57 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 11.490,29 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, η καθεμιά και ο καθένας για την πράξη που αφορά σ' αυτήν/αυτόν αντίστοιχα, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής – Παρέλευση 5ετίας από την αρχική δήλωση ΦΚληρ του 2008, άλλως από την ανακλητική δήλωση/2013, άλλως και σε κάθε περίπτωση από την υποβολή της/2014 διορθωτικής δήλωσης ΦΚληρ.
- 2) Εσφαλμένος ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των κληρονομιαίων ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α΄ και γ΄ ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στις προσφεύγουσες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./...../2021 και/...../2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών αντίστοιχα (15.6.2021) και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στους προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./...../2021,/...../2021 και/...../2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα (16.6.2021): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τις από 15.6.2021 και 16.6.2021 οικείες εκθέσεις επίδοσης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, οι ως άνω προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./...../2021 και/...../2021 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιδόθηκαν στις προσφεύγουσες αντίστοιχα την Τρίτη, 15.6.2021, ενώ οι ως άνω προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./...../2021,/...../2021 και/...../2021 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες αντίστοιχα την Τετάρτη, 16.6.2021.

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα στις 26.7.2021, ασκήθηκε μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ΄ ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στις προσφεύγουσες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./...../2021 και/...../2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών αντίστοιχα (15.6.2021) και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στους προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./...../2021,/...../2021 και/...../2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα (16.6.2021)) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε την Πέμπτη, 15.7.2021, και την Παρασκευή,

16.7.2021, αντίστοιχα) και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη λόγω εκπροθέσμου**.

Επειδή, ούτε οι προσφεύγουσες ούτε οι προσφεύγοντες προβάλλουν κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο δεν υπέβαλαν εντός του ως άνω 30ημέρου την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 26.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, β) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, γ) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, δ) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου και ε) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, κληρονόμων του του, ως **απαράδεκτης λόγω εκπροθέσμου**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στις προσφεύγουσες και στους προσφεύγοντες.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.