



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 : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 16.02.2022

Αριθμός απόφασης: 495

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 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Κοινωφελούς Ιδρύματος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά: α) της υπ' αριθ...../2004 (φάκελος Θ-...../92) πράξεως προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της πρώην Δ.Ο.Υ. Γ' Αθηνών, β) της υπ'. αριθ./2008

ατομικής ειδοποίησης ληξιπροθέσμων χρεών της πρώην Δ.Ο.Υ. Αστακού, γ) της σιωπηρής απόρριψης επί του με αρ. πρωτ./2021 αιτήματος περί ακυρώσεως της πράξεως βεβαιώσεως φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ 04.02.2022 έγγραφο –κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας

7. Το με αρ./2022 πρακτικό ακρόασης της Υπηρεσίας μας

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

Επί της από 21.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Κοινωφελούς Ιδρύματος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Το «.....», ως εκ διαθήκης κληρονόμος του που απεβίωσε την 25-7-1992, υπέβαλε στις 11-3-1994 δια του εκτελεστή της διαθήκης κ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Κεφαλαίου Αθηνών δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώνοντας την περιουσία του θανόντος συνολικού ύψους 60.454.680 δραχμές. (σελ. 3 ενδικ. προσφ.), και εκδόθηκε σε βάρος του Ιδρύματος, από την Δ.Ο.Υ. Γ' Αθηνών, η υπ.αρ./2004 (Φάκελος Θ-...../92) Πράξη Φόρου Κληρονομιάς ποσού 104.008,00 ευρώ.

Στις 27-6-2005 εστάλη οριστική βεβαίωση φόρου κληρονομιάς ποσού 104.008,00 ευρώ από την πρώην Δ.Ο.Υ. Γ' Αθηνών, νυν Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην πρώην Δ.Ο.Υ. Αστακού, νυν Δ.Ο.Υ. Αργινίου (σελ.5 ενδικ.προσφ.), ενώ ακολούθως κοινοποιήθηκε η υπ. αρ./2008 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών συνολικού ποσού 129.489,95 ευρώ (φόρος πλέον προσαυξήσεων) της πρώην Δ.Ο.Υ. Αστακού.

Περαιτέρω, στις 22.6.2021, το «.....», υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αθηνών το με αρ. πρωτ./2021 αίτημα για ακύρωση της Πράξεως Βεβαιώσεως Φόρου Κληρονομιάς και διαγραφή του φόρου ποσού 104.008,00 (27-6-2005), των προσαυξήσεων και αίτημα αναστολής και άρση των μέτρων αναγκαστικής εκτελέσεως, ήτοι κατασχέσεων κ.λπ. εις βάρος του. Το αίτημα του απερρίφθη σιωπηρώς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών καθόσον παρήλθε η προθεσμία των ενενήντα(90) ημερών.

Το Κοινωφελές Ίδρυμα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, η υπ.' αριθ...../2004 (Φάκελος Θ-...../92) Πράξη Φόρου Κληρονομιάς ποσού 104.008,00

ευρώ της πρώην Δ.Ο.Υ. Ι' Αθηνών, καθώς και η υπ.' αριθ...../2008 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών ποσού 129.489,95 ευρώ της πρώην Δ.Ο.Υ. Αστακού, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Κατά παράβαση του νόμου επεβλήθη φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού 129.489,95 ευρώ, ενώ θα έπρεπε η φορολογική αρχή να απέχει του καταλογισμού φόρου, καθόσον είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με κοινωφελή σκοπό και ως εκ τούτου υπαγόταν στις απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.Δ. 118/73, του άρθρου 106 του Α.Ν.2039/1939, όπως ίσχυαν κατά τον καταλογισμό του φόρου, αλλά και της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών (Ν.2961/2001), ως νομικό πρόσωπο που επιδιώκει αποδεδειγμένα κοινωφελή σκοπό κατά την έννοια του άρθρου 1 του α.ν.2039.1939.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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. 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».

Επειδή, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ. 1209/2013, περί «Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής» ορίζεται στο άρθρο 1 ότι: «1.Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

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, 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 (ατομική ειδοποίηση χρεών), 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι το Κοινοφελές Ίδρυμα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί Πράξη Φόρου Κληρονομιάς η οποία εκδόθηκε το έτος 2004, ήτοι πριν την θέσπιση της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και η Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών που εκδόθηκε το έτος 2008, η οποία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ.' αριθ...../2004 (Φάκελος Θ-...../92) Πράξης Φόρου Κληρονομιάς ποσού 104.008,00 ευρώ της πρώην Δ.Ο.Υ. Ι' Αθηνών, και της υπ.' αριθ...../2008 Ατομικής Ειδοποίησης Ληξιπρόθεσμων Χρεών ποσού 129.489,95 ευρώ της πρώην Δ.Ο.Υ. Αστακού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Κοινοφελούς Ιδρύματος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.