



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1087

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. Τη με αριθμό/2020 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς (Τμήμα Μονομελές) επί της με Αριθμό Καταχώρησης Βιβλίου/25.1.2013 προσφυγής και αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των α), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, κατοίκου, β), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, κατοίκου, και γ), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, κατοίκου, ως κληρονόμων του (ημερομηνία θανάτου 10.10.1996), κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, κατά της υπ' αριθμ./21.12.2012 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας (αριθμ. φακέλου Θ/1996, αριθμ. δήλωσης/2.3.2001), και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./3.12.2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/12.1.2022) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

* * * * *

Επί της από 25.1.2013 και με Αριθμό Καταχώρησης Βιβλίου/25.1.2013 προσφυγής και αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των α), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ, και γ), ΑΦΜ, ως κληρονόμων του(ημερομηνία θανάτου 10.10.1996), κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./21.12.2012 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας (αριθμ. φακέλου, αριθμ. δήλωσης/2.3.2001) επιβλήθηκε σε βάρος **ΕΚΆΣΤΟΥ** εκ των ως άνω προσφευγόντων προσώπων, ως κληρονόμων του (ημερομηνία θανάτου 10.10.1996), κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, ΦΚληρ ποσού 2.607.331 δρχ. (7.651,74 €), πλέον 3.128.797 δρχ. (9.182,09 €) πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής τους ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 5.736.128 δρχ. (16.833,83 €).

Ο ως άνω φόρος και η προσάυξηση προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

Κατά της ως άνω πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ ο προσφεύγων και οι προσφεύγουσες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς την από 25.1.2013 και με Αριθμό Καταχώρησης Βιβλίου/25.1.2013 προσφυγή και αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητώντας την ακύρωσή της.

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η με αριθμ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς (Τμήμα Μονομελές), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, προκειμένου αυτός να τη διαβιβάσει στην Υπηρεσία μας, για να εξεταστεί το αίτημα του προσφευγόντος και των προσφευγουσών για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, δεν προκύπτει ούτε από σχετική σφραγίδα κατάθεσης που έχει τεθεί στο δικόγραφο ούτε από άλλο στοιχείο του φακέλου εάν έχει πραγματοποιηθεί, εν όλω ή εν μέρει, ο διοικητικός συμβιβασμός ή εάν αυτός ματαιώθηκε.

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 Πρωτοδικείου Λιβαδειάς: «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 επίλυση 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 80 παρ. 1, 2, 4 και 6 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα και στις προσφεύγουσες της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./21.12.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας: «1. Μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε, μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή και με ιδιαίτερο έγγραφο η εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς για όλα ή για μερικά μόνο στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού. 2. Όταν υποβληθεί πρόταση εξώδικης λύσης της διαφοράς, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί με απόδειξη το φορολογούμενο να προσέλθει σε τακτή ημερομηνία για τη συζήτησή της. [...]. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη τα στοιχεία του φακέλου, αυτά που ο φορολογούμενος προσκομίζει, αυτά που αναπτύσσει προφορικά ή εγγράφως καθώς και κάθε άλλο στοιχείο σχετικό, εφόσον κρίνει ότι το αίτημα του φορολογουμένου είναι βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, μπορεί να αποδεχθεί αναλόγως τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης για όλα ή για μερικά στοιχεία αυτής και να περιορίσει τον πρόσθετο φόρο, στα ποσοστά που προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 2523/1997. [...]. 6. Αν δεν συμπέσουν οι απόψεις προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και φορολογουμένου ή αν δεν προσέλθει ο φορολογούμενος κατά την ημερομηνία που ορίστηκε, ματαιώνεται ο συμβιβασμός, συντάσσεται και υπογράφεται στο τέλος της αίτησης ή προσφυγής σχετική πράξη και συνεχίζεται η διαδικασία εκδίκασης της προσφυγής.»

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κοινοποίησε μέσω δικαστικού επιμελητή α) στον, ΑΦΜ, β) στην, ΑΦΜ, και γ) στην, ΑΦΜ (σχετικές οι υπ' αριθμ./28.6.2021 και/28.6.2021 εκθέσεις επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας της περιφέρειας του Εφετείου Λαμίας με έδρα το Πρωτοδικείο Άμφισσας και η υπ' αριθμ./5.7.2021 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή της περιφέρειας του Εφετείου Αθηνών με έδρα το Πρωτοδικείο Αθηνών, αντίστοιχα), τις υπ' αριθμ. πρωτ./10.6.2021,/10.6.2021 και/1.6.2021 (αντίστοιχα) προσκλήσεις βάσει της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013. Με τις προσκλήσεις αυτές καλούσε τα πρόσωπα αυτά όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή τους (αντίστοιχα) προσέλθουν στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ βάσει της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς. Ο προσφεύγων και οι προσφεύγουσες ανταποκρίθηκαν εντός του ορισθέντος 5ημέρου στην ως άνω πρόσκληση και προσήλθαν (ο μεν προσφεύγων αυτοπροσώπως, οι δε προσφεύγουσες διά του προσφεύγοντος, τον οποίο είχαν εξουσιοδοτήσει σχετικά) στις 05.07.2021 στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, δηλώνοντας ότι δεν αποδέχονται το σύνολο της ως άνω υπ' αριθμ./21.12.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

Επειδή, κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς συνέταξε το από 05.07.2021 σχετικό πρακτικό μη αποδοχής της διαφοράς λόγω μη αποδοχής της ως άνω υπ' αριθμ./21.12.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας και διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./3.12.2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/12.1.2022) έγγραφο για τις δικές μας ενέργειες, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 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 ν. 4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, πλην όμως ο προσφεύγων και οι προσφεύγουσες δεν αποδέχθηκαν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΦΚληρ.

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

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του από 25.1.2013 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των α), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ, και γ), ΑΦΜ, ως κληρονόμων του (ημερομηνία θανάτου 10.10.1996), κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, που διατυπώθηκε με τη με Αριθμό Καταχώρησης Βιβλίου/25.1.2013 προσφυγή τους και αίτησή τους διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς κατά της υπ' αριθμ./21.12.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας (αριθμ. φακέλου Θ/1996, αριθμ. δήλωσης/2.3.2001), και τη **διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2020 απόφασή του.

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.