



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1086

**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 ...../2021 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 ....., γ) ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, κατοίκου ....., και δ) ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, κατοίκου ....., ως κληρονόμων της ..... (ημερομηνία θανάτου 02.02.1997), 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**

...../1997, αριθμ. δήλωσης ...../2.3.2001), και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2.12.2021 (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 ....., γ) ....., ΑΦΜ ....., και δ) ....., ΑΦΜ ....., ως κληρονόμων της ..... (ημερομηνία θανάτου 02.02.1997), 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 Θ ...../1997, αριθμ. δήλωσης ...../2.3.2001) επιβλήθηκε σε βάρος **εκάστου** εκ των ως άνω προσφευγόντων προσώπων, ως κληρονόμων της ..... (ημερομηνία θανάτου 02.02.1997), κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, ΦΚληρ ποσού 1.293.457 δρχ. (3.795,91 €), πλέον 1.552.148 δρχ. (4.555,09 €) πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής τους ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 2.845.605 δρχ. (8.351,00 €).

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 οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες 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. ....../2021 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 των προσφευγουσών και των προσφευγόντων για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, δεν προκύπτει από τα έγγραφα της δικογραφίας εάν ορίστηκε σχετική ημερομηνία για την εξέταση του εν λόγω αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, εάν οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες κλήθηκαν νομοτύπως για να συμμετάσχουν στη συζήτηση επ' αυτού και εάν τελικά τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία της διοικητικής επίλυσης, διότι ούτε σχετική πράξη προσκομίστηκε στο δικαστήριο ούτε βεβαιώνεται από το Δημόσιο, με οποιονδήποτε τρόπο, ότι η διοικητική επίλυση της διαφοράς ματαιώθηκε είτε λόγω μη προσέλευσης των προσφευγουσών και των προσφευγόντων είτε λόγω μη σύμπτωσης των απόψεών τους με τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2021 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 στις προσφεύγουσες και στους προσφεύγοντες 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 ορίσθηκε, 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. ....../2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κοινοποίησε μέσω δικαστικού επιμελητή α) στον ....., ΑΦΜ ....., β) στην ....., ΑΦΜ ....., γ) στην ....., ΑΦΜ ....., και δ) στον ....., ΑΦΜ ..... (σχετικές οι υπ' αριθμ. ....../29.9.2021, ....../29.9.2021 και ....../29.9.2021 εκθέσεις επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας της περιφέρειας του Εφετείου Λαμίας με έδρα το Πρωτοδικείο Άμφισσας ..... και η υπ' αριθμ. ....../15.10.2021 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Εφετείου Αθηνών με έδρα το Πρωτοδικείο Αθηνών ....., αντίστοιχα), τις υπ' αριθμ. πρωτ. ....../24.9.2021, ....../24.9.2021, ....../24.9.2021 και ....../24.9.2021 (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. ....../2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, πλην όμως κανένα από αυτά δεν ανταποκρίθηκε στις

αντίστοιχες αυτές προσκλήσεις, μη προσερχόμενα στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. εντός της ως άνω ταχθείσας προθεσμίας.

**Επειδή**, κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς συνέταξε το από 22.10.2021 σχετικό πρακτικό μη αποδοχής της διαφοράς λόγω μη προσέλευσης κανενός εκ των ως άνω προσώπων εντός της ως άνω 5ήμερης προθεσμίας στα γραφεία της και διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2.12.2021 (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. ....../2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, πλην όμως τα ως άνω πρόσωπα (οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες) δεν αποδέχθηκαν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΦΚληρ, μη ανταποκρινόμενα στη σχετική πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

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

#### **Α π ο 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 ....., γ) ..... ΑΦΜ ....., και δ) ..... ΑΦΜ ....., ως κληρονόμων της ..... (ημερομηνία θανάτου 02.02.1997), 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 ...../1997, αριθμ. δήλωσης ...../2.3.2001), **και τη διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ....../2021 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.