



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03 / 06 / 2022

Αριθμός Απόφασης **2180**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

e-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 17/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, κατοίκου, αρ., Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. /2022 Απορριπτικής Απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας επί της από 17/12/2021 ταυτάριθμης αίτησής του, με την οποία ζητούσε την επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ύψους 223.302,61€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την υπ' αριθ. /2022 Απορριπτικής Απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας επί της από 17/12/2021 ταυτάριθμης αίτησής του,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 17/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση του προς τη ΔΟΥ Καλλιθέας, αιτήθηκε την **έντοκη επιστροφή φόρου** ύψους **223.302,61€** ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, καθόσον η δηλωθείσα αξία των κληρονομούμενων μετοχών των εταιρειών:

«.....», και «.....»
(με α/α ενεργητικού στη δήλωση φόρου κληρονομιάς 46 και 47, αντίστοιχα) ήταν για την πρώτη εξ αυτών μηδενική και για την δεύτερη 3.109.560,00€ και ότι οι αξίες αυτών είχαν σβηστεί με διορθωτικό υγρό στο σώμα της δήλωσης, και είχαν τεθεί με ιδιόχειρη γραφή (επί μηχανογραφημένου εντύπου) τα ποσά των 648.834,96€ και 5.844.097,82€ αντίστοιχα και συνεπώς, παρανόμως το Δημόσιο εισέπραξε μεγαλύτερο φόρο βάσει δήλωσης και εσφαλμένα η ΔΟΥ συνυπολόγισε τις παραποιοημένες αξίες στο ενεργητικό της κληρονομιάς κατά τον έλεγχο.

Η ΔΟΥ Καλλιθέας, απάντησε στην ανωτέρω αίτηση του προσφεύγοντος με την υπ' αριθ./2022 **απορριπτική απάντησή της**, σύμφωνα με την οποία:

«Σε απάντηση της αίτησης με αρ. πρωτ./2021 ΔΟΥ Καλλιθέας, με την οποία ζητάτε να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση τον οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς και να σας επιστραφεί εντόκως το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό φόρου των 338.337,29€ κατά το μέρος που αφορά την κληρονομική σας μερίδα σημειώνουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/13 (ΦΕΚ Α' 170) όπως ισχύει ορίζεται ότι: *“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”*.

Με την παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: *“Κατά της απόφασης της υπηρεσίας εσωτερικής επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης κατά 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”*.

Περαιτέρω με την περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του ν.4174/13 προβλέπεται ότι: *“Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης”*.

Επειδή όπως αναφέρετε στην υποβληθείσα αίτησή σας έχει ήδη διενεργηθεί έλεγχος της δήλωσης φόρου κληρονομιάς. δεν υπάρχει δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης (σχετ. διατ. παρ. 3 αρθρ. 19 ν.4174/13) και η διαδικασία για την αμφισβήτηση της πράξης προσδιορισμού φόρου ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/13.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν υπάρχει δυνατότητα ικανοποίησης του αιτήματος για εκκαθάριση και έντοκη επιστροφή».

Επειδή έχει ήδη διενεργηθεί έλεγχος από τη ΔΟΥ Καλλιθέας για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθ./2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς, που υπέβαλαν οι κληρονόμοι του και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας. Κατά της εν λόγω πράξης ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ./2020 **ενδικοφανή προσφυγή**, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ. **3197/2021 Απόφαση της ΔΕΔ**,

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, έχουν ήδη προβληθεί στο πλαίσιο εξέτασης της υπ' αριθ./2020 **ενδικοφανούς προσφυγής του**, και η υπηρεσία μας έχει λάβει θέση επ' αυτών (βλ. σελίδες 21-22 της εν λόγω απόφασης της υπηρεσίας μας),

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **απαράδεκτως**, δεδομένου ότι οι ισχυρισμοί που προβάλλονται με αυτήν έχουν ήδη κριθεί με την υπ' αριθ. **3197/2021 Απόφαση** της υπηρεσίας μας.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **17/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, αριθ., Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ./**2022** Απορριπτικής Απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας επί της από **17/12/2021** ταυτάριθμης αίτησής του, με την οποία ζητούσε την επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ύψους **223.302,61€**, ως **απαράδεκτης** σύμφωνα με το σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.