



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3027

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.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 ισχύει.
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 3/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον ορισθέντα δικαστικό συμπαραστάτη του με Α.Φ.Μ., κατά των πράξεων εκκαθάρισης των υπ' αριθ./2022 και/2022 και με αριθμό φακέλου/2014 δηλώσεων Φόρου Κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την εκκαθάριση της υπ' αριθ./2022 και με αριθμό φακέλου/2014 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2014, η οποία υπεβλήθη την 2/12/2021 στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος κληρονομιάς βάσει της παραγράφου 14 του άρθρου 25 του Ν.3842/2010 ποσού 94.476,00 ευρώ, μετά την αφαίρεση έκπτωσης φόρου 10% λόγω αναπηρίας, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης (17 μηνών κατ' αρ. 62 και 63 του Ν.2961/2001) κατ' αρ. 72 παρ. 29 Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το αρ. 75 του Ν.2961/2001 και το αρ. 1 παρ. 1 του Ν.2523/1997 ποσού 11.809,00 ευρώ, μετά την αφαίρεση έκπτωσης φόρου 10% λόγω αναπηρίας, ήτοι συνολικό ποσό 106.285,00 ευρώ.

Με την εκκαθάριση της υπ' αριθ./2022 και με αριθμό φακέλου/2014 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2014, η οποία υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών την 14/3/2022, δεν καταλογίστηκε ούτε διαγράφηκε φόρος και η δήλωση χαρακτηρίστηκε αρνητική.

Ο προσφεύγων, μετά την υποβολή της υπ' αριθ./2017 (αρ. φακέλου/2014) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (στην οποία δηλώθηκε ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο), υπέβαλε την 2/12/2021 νέα δήλωση (υπ' αριθ./2022), με την οποία δήλωσε την κληρονομιά περιουσία (συνολικής αξίας 1.484.731,78 ευρώ) στην οποία είχε εγκατασταθεί κληρονόμος δυνάμει της υπ' αριθ./2019 και με ημερομηνία δημοσίευσης 28/2/2019 διαθήκης του από 22/5/2014 αποβιώσαντος πατρός του, Στην εν λόγω δήλωση ο προσφεύγων υπέβαλε και αίτημα απαλλαγής πρώτης κατοικίας, χωρίς ωστόσο να συνυποβάλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Η υποβολή της δήλωσης έγινε μετά την έκδοση της υπ' αριθ./30-7-2021 έκθεσης απογραφής της κληρονομιάς, την οποία είχε αιτηθεί ο προσφεύγων με την υπ' αριθ./19-1-2021 έκθεση καταχώρησης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς επ' ωφελεία απογραφής του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

Την 14/3/2022, και πριν την εκκαθάριση της προηγούμενης δήλωσης, υπέβαλε την υπ' αριθ./2022 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία έκανε άρση του αιτήματος απαλλαγής πρώτης κατοικίας και ζητούσε να αφαιρεθεί από την κληρονομιά περιουσία το παθητικό της κληρονομιάς, ύψους 93.779,76 ευρώ, γνωστοποιώντας παράλληλα την πιστοποίηση αναπηρίας του σε ποσοστό 67%.

Οι ως άνω δηλώσεις (υπ' αριθ./2022 και/2022) αναρτήθηκαν την 29/3/2022 στην προσωποποιημένη πληροφόρηση (της εφαρμογής TAXISnet) του προσφεύγοντος και την ίδια μέρα αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων εκκαθάρισης άλλως τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Κατά παράβαση της χρηστής διοίκησης χαρακτηρίστηκε ως εκπρόθεσμη η υπ' αριθ./2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2-12-2021 δήλωση με αποτέλεσμα να επιβληθούν καταχρηστικώς τόκοι ποσού 11.804,00 ευρώ. Αν και η δημοσίευση της διαθήκης έγινε την 10/10/2019, λόγω της μετέπειτα αναστολής όλων των νόμιμων και δικαστικών προθεσμιών τόσο η από 19/1/2021 δήλωση αποδοχής επ' ωφελεία απογραφής στο οικείο Ειρηνοδικείο όσο και η ολοκλήρωση της απογραφής που έγινε την 30/7/2021 λογίζονται εμπρόθεσμες με αποτέλεσμα να είναι εμπρόθεσμη και η υποβολή της ως άνω (υπ' αριθ./2022) δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Άλλως, η δήλωση θα έπρεπε να θεωρηθεί εμπρόθεσμη αφενός λόγω της συνδρομής - κατά τον κρίσιμο χρόνο - της ψυχικής πάθησής του, την οποία και απέδειξε με τα απαραίτητα πιστοποιητικά, και αφετέρου λόγω της προχωρημένης ηλικίας (82 ετών) του διορισθέντος δικαστικού του συμπαραστάτη.
- Ομοίως, κατά παράβαση της χρηστής διοίκησης δεν έγινε εκκαθάριση της υπ' αριθ./2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-3-2022 τροποποιητικής δήλωσης, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και δεν αναγνωρίστηκαν τα στοιχεία του παθητικού της κληρονομιάς, συνολικού ποσού 93.779,76 ευρώ (2.534,55 ευρώ για έξοδα κηδείας και 91.245,21 ευρώ για βεβαιωμένα χρέη του θανόντος προς την εφορία).
- Αν και τα χρέη που δηλώθηκαν στην υπ' αριθ./2022 δήλωση - και αφορούσαν το ποσό που είχε βεβαιωθεί μέχρι την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου - ήταν ύψους 91.245,21 ευρώ, το ορθό θα ήταν αν αφαιρεθεί από το ενεργητικό της κληρονομιάς ποσό ύψους 113.315,28 ευρώ (κεφάλαιο ποσού 86.220,11 ευρώ και προσαυξήσεις ποσού 27.095,17 ευρώ), όπως διαμορφώθηκε την 27/4/2015, οπότε και εκδόθηκε η υπ' αριθ. 204316/2015 απόφαση ένταξης του χρέους σε πρόγραμμα ρύθμισης του Ν.4321/2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 – *Κοινοποίηση πράξεων* του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 – *Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή* του Ν.4174/2014, 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του

προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή στο Άρθρο 2 – Υποχρεώσεις Φορολογουμένων της ΠΟΛ 1125/2014 - Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης προβλέπεται ότι:

«Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή στο άρθρο 3 – Διαδικασία Κοινοποίησης της ως άνω απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι:

«Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η κοινοποίηση των επίμαχων δηλώσεων έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet) την 29/3/2022 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....com).

Επειδή όπως προκύπτει από την εικόνα των ηλεκτρονικών κοινοποιήσεων που έγιναν προς τον προσφεύγοντα, ο τελευταίος έλαβε γνώση των κοινοποιούμενων δηλώσεων την 29/3/2022, ήτοι πριν την παρέλευση δεκαημέρου από την ανάρτησή τους, και συνεπώς η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 3/5/2022 και όχι μέχρι την 28/4/2022, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την

ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση, είναι εκπρόθεσμη και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 3/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον ορισθέντα δικαστικό συμπαραστάτη του με Α.Φ.Μ., κατά των πράξεων εκκαθάρισης των υπ' αριθ./2022 και/2022 και με αριθμό φακέλου/2014 δηλώσεων Φόρου Κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

