



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 31-10-2019

Αριθμός απόφασης: 2950

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23-07-2019 και με αριθμό/2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΔ' Μονομελές) επί της από 15-01-2014 και με αριθμό κατάθεσης/2014 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του ανωτέρω Δικαστηρίου, της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό/08-07-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 22-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προβεί σε αποδοχή ή μη της με αριθμό/08-07-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

6. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου/17-09-2019 και/23-10-2019 έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προς την Υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ/11-10-2019 και ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/23-10-2019, αντίστοιχα) για τις δικές μας ενέργειες.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-01-2014 και με αριθμό κατάθεσης/2014 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, της, η οποία, κατά την κρίση του εν λόγω Διοικητικού Δικαστηρίου, κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/08-07-2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού ύψους 16.036,50€.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 08-07-2013 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και κοινοποιήθηκε (με επίδοση) στην προσφεύγουσα την 17-12-2013.

Κατά της ανωτέρω πράξης, η προσφεύγουσα κατέθεσε την 15-01-2014 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης τη με αριθμό κατάθεσης/2014 δικαστική προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΔ' Μονομελές) εξέδωσε επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής την από 23-07-2019 και με αριθμό/2019 προδικαστική απόφαση, σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί νόμιμα η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου την 07-02-2019, η εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, την από 22-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να προβεί σε αποδοχή ή μη της με αριθμό/08-07-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

Σύμφωνα με το από 23-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη,

καθώς η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, και, ως εκ τούτου, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης. Κατά συνέπεια, με τα με αριθμούς πρωτοκόλλου/17-09-2019 και/23-10-2019 έγγραφά της, η ως άνω Δ.Ο.Υ. διαβίβασε αντίγραφο του φυσικού φακέλου της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ/11-10-2019 και ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/23-10-2019, αντίστοιχα).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«10. 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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, καθώς σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΔ΄ Μονομελές), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, τη με αριθμό πρωτοκόλλου/22-08-2019 πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να αποδεχτεί ή όχι τη με αριθμό/08-07-2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

Επειδή, σύμφωνα με το από 23-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, και, ως εκ τούτου, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στην από 15-01-2014 και με αριθμό κατάθεσης/2014 δικαστική της προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 102 «Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου» του Ν. 2961/2001:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

2. [...]

3. Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις:

α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία,

β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχτηκε,

γ) αν έχει υποβληθεί δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος,

δ) αν ο υπάλληλος που έκανε τον έλεγχο ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίστηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά με αμετάκλητη απόφαση του αρμόδιου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.».

Επειδή, η με αριθμό/2002 δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε την 13-08-2002 στη Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους (μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα) του κληρονομούμενου,, Α.Φ.Μ.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001, σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης, το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι, εν προκειμένω, μετά την 31-12-2012.

Επειδή, σύμφωνα με την Έκθεση Επίδοσης, η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 17-12-2013, ήτοι μετά την 31-12-2012, οπότε και το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, γενομένου δεκτού του προβαλλόμενου από την προσφεύγουσα λόγου περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της δικαστικής προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 15-01-2014 και με αριθμό κατάθεσης/2014 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, της με Α.Φ.Μ. και τη διαβίβαση της υπόθεσης ενώπιον του ανωτέρω αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τη με αριθμό/2019 προδικαστική απόφασή του, προκειμένου να χωρήσει κατάργηση της δίκης.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ