



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01.09.23

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1141

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά

της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί του από αιτήματος της ως άνω προσφεύγουσας για ακύρωση/ανάκληση της υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί του από αιτήματος της ως άνω προσφεύγουσας για ακύρωση/ανάκληση της υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους 2017

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα: Η προσφεύγουσα ως κληρονόμος της θανούσας την 20.04.16 γιαγιάς της , υπέβαλε την υπ' αρ. Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς στην Δ.Ο.Υ. Κορωπίου δηλώνοντας ότι επήλθε στην κυριότητά της ένα αγροτεμάχιο κείμενο στη θέση στην περιφέρεια εκτάσεως 9.000 τ.μ.. Ακολούθησε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ , με την οποία προσδιορίστηκε μεγαλύτερη αξία για το επίδικο ακίνητο, ήτοι αξία 165.077 €, αντί της αξίας, ύψους 5.869,40 € που δηλώθηκε με την ανωτέρω δήλωση της προσφεύγουσας, οπότε εκδόθηκε η υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ , με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, κύριος φόρος, ύψους 28.745,00 € και πρόσθετος φόρος 120%, ύψους 34.494,50 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 63.240,00 €.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για την οποία εκδόθηκε η υπ' αρ. απορριπτική Απόφαση οπότε η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. πρωτ. Αίτηση Εξώδικης Λύσης Διαφοράς, για την οποία εκδόθηκε η υπ' αρ. πρωτ. Αρνητική Απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αρ. εισαγωγής Προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της ανωτέρω πράξης και της άνω απορριπτικής απόφασης της ΔΕΔ και εκδόθηκε η υπ' αρ. Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή της , οπότε η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αρ. εισαγωγής Έφεσή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, για την οποία εκδόθηκε η υπ' αρ. Απόφαση του ιδίου δικαστηρίου , με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω έφεση της .

Τέλος, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ την από την οποία κοινοποίησε με Δικαστικό Επιμελητή , ζητώντας εκ νέου την ακύρωση-ανάκληση της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από αυτήν, με την άπρακτη παρέλευση

τριμήνου από την κατά τα άνω κοινοποίηση της ανωτέρω αίτησης στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ήτοι η άνω τρίμηνη προθεσμία για απάντηση της Υπηρεσίας μας παρήλθε στις

Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, η προσφεύγουσα άσκησε στις την υπ' αρθ' πρωτ. κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυριζόμενη ότι το επίμαχο ακίνητο, ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο κατά ποσοστό 100% προσκομίζοντας προς τούτο α) τις αρχικές εγγραφές του Κτηματολογικού Γραφείου Αττικής, στο οποίο εμφανίζεται ως τμήμα αφενός μιας ευρύτερης εδαφικής έκτασης συνολικής επιφάνειας 27.440,00 τ.μ. με ΚΑΕΚ στη θέση, αφετέρου μιας έκτασης επιφάνειας 6.611 τ.μ. με ΚΑΕΚ στην ίδια θέση και β) το από Τοπογραφικό Διάγραμμα του Τεχνικού γραφείου

Επειδή εν προκειμένω η αίτηση τροποποίησης της προσφεύγουσας υπεβλήθη την, τεκμαίρεται δε , ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Προισταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ,ήτοι στις Επομένως η συντέλεση της απόρριψης έγινε την και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς αρχίζει την 23.03.23 και λήγει την 22.04.23 ,και λόγω Σαββατοκύριακου μετατίθεται η προθεσμία λήξης την 24.04.23 , ημέρα Δευτέρα. Συνεπώς η υπό κρίση προσφυγή υπεβλήθη εμπροθέσμως.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ 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, (...) 8) Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης 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 για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ΚΔΔ, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (Α' 97) ορίζεται ότι: «1) Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'

εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. 2) Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε».

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα κατά της υπ' αριθ' πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την υπ' αριθ' ενδικοφανή προσφυγή η οποία απερρίφθη δυνάμει της υπ' αριθ' Απόφασης ΔΕΔ κατά της οποίας άσκησε την υπ' αριθ' κατάθεσης ΠΡ προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία απερρίφθη δυνάμει της υπ' αριθ' Απόφασης του ιδίου Δικαστηρίου και κατά της τελευταίας άσκησε την υπ' αριθ' κατάθεσης έφεση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία απερρίφθη δυνάμει της υπ' αριθ' Απόφασης του ιδίου Δικαστηρίου. Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν άσκησε περαιτέρω ένδικα μέσα, η εν λόγω εφετειακή απόφαση έχει καταστεί αμετάκλητη και συνεπώς έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά που απορρέει από την υπ' αριθ' οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ολοκληρώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο τη διοικητική διαδικασία και η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει με την κατάθεση νέας ενδικοφανούς προσφυγής κατά της σιωπηρής απόρριψης της από αίτησης της προσφεύγουσας για την ακύρωση της ίδιας ως άνω πράξης φόρου κληρονομιάς. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως νομίμου κληρονόμου της θανούσας την γιαγιάς της κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί του από αιτήματος της ως άνω προσφεύγουσας για ακύρωση/ανάκληση της υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.