



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

13/10/2023
1604

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της από και με αριθ. τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκε η από αίτηση του προσφεύγοντος περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς λόγω απαλλαγής α' κατοικίας και η συνημμένη τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς δεν εκκαθαρίστηκε.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθ. Δήλωση φόρου κληρονομιάς ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του κληρονομούμενου πατέρα του,, δήλωσε τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

A) Αγρό, μη άρτιο, μη οικοδομήσιμο στη θέση της περιφέρειας του εκτός σχεδίου πόλεως και ζώνης, εκτάσεως 3.215,00 τ.μ.

B) Οικόπεδο, άρτιο και οικοδομήσιμο, εντός του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής «....., εκτάσεως 1.636,00 τ.μ.

Γ) Οικόπεδο, άρτιο και οικοδομήσιμο του εκτάσεως 480,31 τ.μ. εντός του οποίου υπάρχουν τα παρακάτω κτίσματα: α) ισόγεια οικία επιφάνειας 114,50 τ.μ. και β) ισόγειο κατάστημα επιφάνειας 48,11 τ.μ.

Δ) Έπιπλα και σκεύη

Εν συνεχεία, με τη με αριθ. ανακλητική δήλωση ο προσφεύγων ανακάλεσε τη με αριθ. αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς ως προς το την έκταση του οικοπέδου εντός του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής (ακίνητο Β) και συγκεκριμένα διόρθωσε την δηλωθείσα έκταση σε 989,20 τ.μ.. Η ανωτέρω ανακλητική δήλωση απορρίφθηκε με τη με αριθ. απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κατά της οποίας ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. πρ. δικαστική προσφυγή ενώπιον του 14^{ου} Μονομελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας. Με τη με αριθ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας έγινε δεκτή η με αριθ. πρ. προσφυγή, ακυρώθηκε η με αριθ. απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και διατάχθηκε η διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου υπολογιζόμενου με βάση την έκταση των 989,20 τ.μ. Η με αριθ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας επικυρώθηκε με τη με αριθ. απόφαση του 19^{ου} Μονομελούς Διοικητικού εφετείου Αθηνών και ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προέβη σε νέα εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς ως προς το συγκεκριμένο ακίνητο.

Παράλληλα με τα ως άνω, την, ο προσφεύγων είχε υποβάλει από κοινού με την μητέρα του, τη με αριθ. συμπληρωματική- διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς προκειμένου να διορθωθεί το εφ' όρου ζωής δικαίωμα οίκησης της μητέρα του επί της οικίας. Σύμφωνα με τη με αριθ. απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προέκυψε μείωση φόρου ποσού 2.533,63 € για τον προσφεύγοντα η οποία ωστόσο δεν εκτελέστηκε λόγω μη προσκόμισης Διορθωτικής πράξης αποδοχής κληρονομιάς μετεγγραμμένης από αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο- Κτηματολόγιο.

Στις ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση θεραπείας- τροποποίησης- διόρθωσης φόρου κληρονομιάς η οποία κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις και εν συνεχεία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Εν συνεχεία, στις

..... ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου αίτηση ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με συνημμένη τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς περί απαλλαγής α' κατοικίας. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε με τη με αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διότι η με αριθ. αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς είναι περαιωμένη από ως προς το υπ' αριθ. 2ο περιγραφόμενο ακίνητο ενώ για τα υπ' αριθ. 1 και 3 περιγραφόμενα ακίνητα της ίδιας δήλωσης δεν μπορεί να γίνει καμία ενέργεια λόγω παραγραφής της υπόθεσης βάσει των άρθρων 100 & 102 του ν. 2961/2001 σε συνδυασμό με το άρθρο 70 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς λαμβάνοντας υπόψη την απαλλαγή πρώτης κατοικίας και β) την εκτέλεση - οριστικοποίηση του ΤΑΦΕ που εκκρεμεί λόγω επιμερισμού του δικαιώματος οίκησης της μητέρας του προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ένδειξη απαλλαγής πρώτης κατοικίας για το υπ' αριθ. 3 περιουσιακό στοιχείο της αρχικής δήλωση φόρου κληρονομιάς (.....), είχε σημειωθεί εκ παραδρομής μόνο στο ένα αντίτυπο, από την Συμβολαιογράφο, με αποτέλεσμα η δήλωση που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης να μην περιλαμβάνει αυτήν την ένδειξη. Κατά την κατάθεση των εγγράφων στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η αρμόδια υπάλληλος ενημέρωσε τον ίδιον ότι θα διόρθωνε η ίδια την παράλειψη αυτή, χωρίς ωστόσο να διευθετήσει το ζήτημα.
- Άλλη μια παράλειψη του αρμόδιου υπάλληλου της Δ.Ο.Υ. είναι ότι δεν έλαβε υπόψη του το δικαίωμα οίκησης στο σπίτι εφ' όρου ζωής που άφησε ο κληρονομούμενος πατέρας του στην μητέρα του. Ο ίδιος προέβη στην διόρθωση της εν λόγω παράλειψης με τη με αριθ. συμπληρωματική- διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς η εκκαθάριση της οποίας ωστόσο εκκρεμεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..
- Ο ίδιος πάσχει από θέματα υγείας με αναπηρία άνω του 70%.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ισχύει ότι:

**«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον**

λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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 Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η με αριθ. πρωτ. προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εστάλη στον προσφεύγοντα την ίδια μέρα, ήτοι στις και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται την

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της πράξης ή από την συντέλεση της παράλειψης. Εν προκειμένω, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έχει παρέλθει από την και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (ΚΦΔ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.