



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2051**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής, κατοίκου ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 02.12.2009), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χίου, κατοίκου εν ζωή, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορούσε σ' αυτήν, κατά της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (αριθμ. φακέλου), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 02.12.2009), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορούσε σ' αυτήν, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (αριθμ. φακέλου Θ) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 02.12.2009), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορούσε σ' αυτήν, ΦΚληρ ποσού 3.935,96 €, πλέον 4.723,15 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 8.659,11 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν. 2961/2001 έχει δικαίωμα να ζητήσει να εκπεσθεί από την κληρονομιαία περιουσία ποσό ανάλογο με την αμοιβή για τις υπηρεσίες που αποδεδειγμένα προσέφερε στον ως άνω κληρονομούμενο και για τις οποίες δεν έχει ικανοποιηθεί όσο εκείνος ζούσε, συγκεκριμένα δε ότι δικαιούνταν να λάβει το ποσό των 36.733,89 € ως αποδοχές για τις υπηρεσίες που παρείχε στον εν λόγω κληρονομούμενο κατά το χρονικό διάστημα 15.12.2006-02.12.2009 (ποσό που αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη βεβαίωση του Τμήματος Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Χίου), το οποίο ουδέποτε έλαβε και το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί από τη συνολικά αξία του ακινήτου που κληρονόμησε, ήτοι από τα 49.679,81 €, και αυτή να υπολογισθεί στο ποσό των 12.945,92 €, για το οποίο έχει ήδη καταβάλει ΦΚληρ, συνεπώς δε θα πρέπει να της επιβληθεί επιπλέον ΦΚληρ, επισημαίνει δε ότι, μόλις έλαβε την ειδοποίηση για πληρωμή του ως άνω φόρου, στις 11.1.2023, την ίδια ημέρα κατέθεσε την από αίτησή της προς το Τμήμα Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Χίου, προκειμένου να υπολογισθούν οι ως άνω αποδοχές που δικαιούνταν να λάβει για τις υπηρεσίες που παρείχε στον ως άνω κληρονομούμενο, πλην όμως έλαβε απάντηση προ ολίγων ημερών, στις 19.7.2023, συνεπώς για λόγους ανωτέρας βίας της ήταν αδύνατον να ασκήσει την παρούσα αίτησή της νωρίτερα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της ως άνω συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, από οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (13.12.2022): «Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο (συστημένη επιστολή) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (**RE** **GR**) απεστάλη στην προσφεύγουσα, στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της (ίδια με τη διεύθυνση που δηλώνει ως διεύθυνση κατοικίας της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της), η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και η συμπροσβαλλόμενη με αυτήν, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από οικεία έκθεση ελέγχου της, από το γεγονός δε αυτό σε συνδυασμό με το φωτοαντίγραφο της από «Κατάστασης Αναλυτικής Καταχώρησης Ταχυδρομικών Αντικειμένων Συστημένων, Με Αντικαταβολή & Με Δηλωμένη Αξία» της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, που παραδόθηκε στα ΕΛΤΑ την ίδια ημέρα (Α/Α: 2 / Παραλήπτης: / Τόπος Προορισμού & Ταχ. Κώδικας: / Αριθμός Σύστασης: **RE** **GR** / Παρατ/σεις: /) προκύπτει ότι σε κάθε περίπτωση με την πάροδο της 28.12.2022 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ΚΦΔ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της ως άνω συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, από οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (13.12.2022)) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της εν λόγω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (13.12.2022).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ΚΦΔ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της, συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, εξάλλου, το γεγονός ότι η από αίτηση της προσφεύγουσας προς το Τμήμα Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Χίου για υπολογισμό των ως άνω αποδοχών που, κατά τους ισχυρισμούς της, δικαιούνταν να λάβει για τις υπηρεσίες που παρείχε στον ως άνω κληρονομούμενο απαντήθηκε στις δε συνιστά λόγο ανωτέρας βίας που την εμπόδισε να ασκήσει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της νωρίτερα, δεδομένου ότι πάντως όφειλε να την είχε υποβάλει εμπρόθεσμα και εν συνεχεία να προσκομίσει σε μεταγενέστερο χρόνο το αιτηθέν έγγραφο, όταν θα το είχε πλέον στα χέρια της.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 παρ. 1 Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων («ΚΕΔΕ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4978/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της υπ' αριθμ. πρωτ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης: «Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της

απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινόμενοι με δύναμη δεδουλευμένου.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, για τις οφειλές της προσφεύγουσας από την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας (και συγκεκριμένα η υπ' αριθμ..... της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ στις), από αυτό συνάγεται δε ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτήν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως η προσφεύγουσα δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 65 παρ. 1 εδ. β' ΚΕΔΕ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της εν λόγω υπ' αριθμ. πρωτ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης), να ζητήσει με αίτησή της ή οποιαδήποτε διοικητική (συνεπώς ούτε με την ενδικοφανή του άρθρου 63 ΚΦΔ) ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών ή έστω την τροποποίησή/διόρθωσή τους, δηλαδή, κατά τη διατύπωση της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 65 παρ. 1 εδ. β' ΚΕΔΕ, να αμφισβητήσει το κατ' ουσίαν βάσιμο («ουσιαστική βασιμότητα») των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου (και γενικότερα να στραφεί κατά της πράξης, από την οποία πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στην ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας), αφού ο προσδιορισμός τους (πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπροθέσμου) είχε κατά νόμον ανατεθεί (κατά χρόνον αρμοδιότητα) στην Υπηρεσία μας (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά της ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 02.12.2009), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορούσε σ' αυτήν, κατά της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (αριθμ. φακέλου Θ) ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.