



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-02-2024
Αριθμός απόφασης: 416

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά των: α) με αριθ. /27-06-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και β) με Α.Τ.Β. /27-06-2023 (αριθ. χρημ. κατ. /27-06-2023) προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 με αριθ. /27-06-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου 3.890,00€, πλέον τόκων λόγω εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης.
- Με το Α.Τ.Β. /27-06-2023 (αριθ. χρημ. κατ. /27-06-2023) βεβαιώθηκε πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης.

Στις 13-10-2017 απεβίωσε ο, ο οποίος συνέταξε την από 15-03-2016 ιδιόγραφη διαθήκη, δημοσιευθείσα από το Ειρηνοδικείο με το υπ' αριθ. /08-10-2018 πρακτικό δημοσίευσης, με την οποία κατέλιπε ως κληρονόμο την προσφεύγουσα, σε ένα οικόπεδο επιφανείας 509 τ.μ. στην Πολεοδομική ενότητα του Δήμου

Η προσφεύγουσα, ως εκ διαθήκης κληρονόμος, υπέβαλε την με αριθμό /27-06-2023 (Θ- /2017) δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. πρωτ. /02-05-2023), στην Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

Η αξία του εν λόγω ακινήτου δηλώθηκε, από την ίδια την προσφεύγουσα, στο ποσό των 25.450,00€. Κατόπιν εκκαθάρισης της δήλωσης, προέκυψε φόρος κληρονομιάς προς καταβολή, ποσού 3.890,00€ πλέον τόκων και επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπροθέσμου υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της

προσβαλλόμενης πράξης, την αναστολή καταβολής περαιτέρω δόσεων και την επιστροφή των μέχρι σήμερα αχρεωστήτως καταβληθέντων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εν αγνοία της και εκ παραδρομής συμπληρώθηκε και κατατέθηκε η δήλωση φόρου κληρονομιάς, από την συμβολαιογράφο κα, η οποία πρέπει να ακυρωθεί, άλλως μεταρρυθμισθεί.
- Δεν ελήφθη υπόψη ότι είναι ΑΜΕΑ, με 85% αναπηρία, συνεπώς δεν πρέπει να φορολογηθεί, αλλά να τύχει της προβλεπόμενης από τον νόμο φορολογικής απαλλαγής.
- Κακώς η αρμόδια αρχή της καταλογίζει πρόστιμα και τόκους από την ημερομηνία θανάτου, ήτοι 13/10/2017, δεδομένου ότι: 1) η υποχρέωση για φόρο άρχεται από την δημοσίευση διαθήκης και 2) το ακίνητο αυτό, εντάχθηκε στο σχέδιο με την υπ' αριθ. /2005 Πράξη Εφαρμογής, η οποία δεν έχει ακόμη υλοποιηθεί και είναι άγνωστο τι θα απομείνει από αυτό.
- Δεν μπορούσε να συνταχθεί η δήλωση αποδοχής κληρονομιάς πριν να εκδοθεί η ορθή βεβαίωση ιδιοκτησίας και δέον όπως εξ αυτού του λόγου θεωρηθεί ως προθεσμία υποβολής της δήλωσης η επομένη της 27-10-2023, ημερομηνία απάντησης της Δ/νσης Πολεοδομίας του Δήμου (αρ. πρωτ. /27-10-2023), στον, ότι έχει υποβληθεί δήλωση ιδιοκτησίας από τον κληρονομούμενο (σε προγενέστερη απάντηση της ίδιας Υπηρεσίας, την 17-02-2022, είχε δοθεί λανθασμένη απάντηση ότι είχε υποβληθεί δήλωση ιδιοκτησίας από τον).
- Συνεπώς ισχύ έχουν τα άρθ. 6 (χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης) και 7 (μετάθεση του χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης) του ν. 2961/2001.
 - Επίκληση λόγων οικονομικής αδυναμίας ανταπόκρισής της στο χρέος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 19 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης», ορίζεται ότι:

« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 72 του ν. 2961/2001 «Ανάκληση δηλώσεων», ορίζεται ότι:

«**1.** Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.».

Επειδή, με το άρθρ. 63 του Κ.Φ.Δ.(ν. 4987/2022) «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», 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.....

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1064/2017, αποφασίστηκε:

«Άρθρο 1: Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.....

Άρθρο 2: Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός

ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.....».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε, στις 27-06-2023, οι οποίες αναγνώστηκαν από την προσφεύγουσα στις 04-07-2023, όπως προκύπτει από το σύστημα του taxisnet, συνεπώς, κατά την ημερομηνία αυτή θεωρείται ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 09-11-2023, ήτοι μετά την πάροδο της ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρη.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

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.