



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3378

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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, ΑΦΜ Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου ως κληρονόμου της (ημερομηνία θανάτου 26.7.2022), ΑΦΜ Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου εν ζωή Αθηνών, οδός, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, κατά της υπ' αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων

Εσόδων (ΑΑΔΕ) (αριθμ. δήλωσης), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής.

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

* * * * *

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου της(ημερομηνία θανάτου 26.7.2022), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (αριθμ. δήλωσης), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου της(ημερομηνία θανάτου 26.7.2022), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, ΦΚληρ ποσού 3.789,05 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την «επανεξέταση» της ως άνω πράξης, με σκοπό να αποπληρώσει τη σχετική με αυτή φορολογική της οφειλή με έκπτωση 5% επί του ως άνω ποσού, εξοφλώντας όλο το υπολειπόμενο έως τότε ποσό φόρου, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η πράξη αυτή δεν της κοινοποιήθηκε κατά τους όρους του νόμου (άρθρο 5 ν. 4174/2013), με συνέπεια να χάσει τη δυνατότητα αποπληρωμής του φόρου με την έκπτωση 5% κατόπιν εφάπαξ καταβολής στη νόμιμη προθεσμία, όπως και θα είχε πράξει, εάν είχε ενημερωθεί προσηκόντως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «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. [...]. 2. [...]. 5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση [...]. 6. Αν με την απόφαση **ακυρώνεται**, μερικά ή ολικά, ή **τροποποιείται** η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει [...]. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής [...]. Η Φορολογική Διοίκηση, της οποίας η πράξη **ακυρώνεται** για τυπικές πλημμέλειες [...]. 7. [...]. 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης [...].»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) συνάγεται σαφώς ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 ν. 5104/2024 μπορεί να ασκηθεί με σκοπό είτε την **ακύρωση** είτε την **τροποποίηση** της προσβαλλόμενης με αυτή

πράξης ή παράλειψης της Φορολογικής Διοίκησης, για σφάλμα της νομικό (ήτοι που άπτεται της ερμηνείας ή της εφαρμογής των εφαρμοσθεισών από τη Φορολογική Διοίκηση στην εκάστοτε υπόθεση διατάξεων) ή πραγματικό (ήτοι που άπτεται της αλήθειας ή μη των κρίσιμων στην εκάστοτε υπόθεση πραγματικών περιστατικών) -και άρα όχι σφάλμα που άπτεται της κοινοποίησής της στο προσφεύγον πρόσωπο-, και επομένως μια τέτοια ενδικοφανής προσφυγή μπορεί να έχει πάντως ως αίτημα μόνο την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αυτή πράξης ή παράλειψης της Φορολογικής Διοίκησης, και μάλιστα για ένα τέτοιο σφάλμα της («πλημμέλειά» της).

Επειδή, υπό αυτό το πρίσμα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **μη περιέχουσα αίτημα ακύρωσης ή τροποποίησης** της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ένα τέτοιο αίτημα στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 ν. 5104/2024, και μάλιστα για σφάλμα της («πλημμέλειά» της) νομικό ή πραγματικό (αλλά με αυτήν προβάλλεται ισχυρισμός που αφορά στο πλαίσιο και στη διαδικασία καταβολής του βεβαιωθέντος με την προσβαλλόμενη πράξη φόρου). Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου της(ημερομηνία θανάτου 26.7.2022), ΑΦΜ, 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 ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.