



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3122

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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 (ΑΑΔΕ)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της, με ΑΦΜ, με την οποία ζητά η με αρ. πρωτ./11-4-2022 αίτησή της να ληφθεί ως ενδικοφανής προσφυγή για την ανάκληση της υπ' αριθ./2022 (αρ. φακέλου/2004) και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-3-2022 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης - ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την εκκαθάριση της υπ' αριθ. /2022 (αρ. φακέλου /2004) και με αριθμό πρωτοκόλλου /14-3-2022 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος κληρονομιάς ποσού 456,19 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 273,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 729,90 ευρώ.

Με την ανωτέρω δήλωση η προσφεύγουσα και ο αδερφός της, που τυγχάνουν κληρονόμοι της, διόρθωσαν την υπ' αριθ. /2004 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς αυξάνοντας την επιφάνεια δηλωθέντος αγροτεμαχίου από 1.000,00 τ.μ. σε 1.030,35 τ.μ., με αποτέλεσμα να καταλογισθεί επιπλέον φόρος. Μετά την εκκαθάριση της υπ' αριθ. /2022 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου /11-4-2022 αίτηση, με την οποία ζήτησε την ανάκληση της ως άνω δήλωσης λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του Ν.2961/2001, τόσο από την πλευρά του συμβολαιογράφου που τη συμπλήρωσε όσο και από την πλευρά της φορολογικής αρχής που την εκκαθάρισε. Την 10/5/2022, και πριν λάβει απάντηση στην προηγούμενη αίτησή της, υπέβαλε εκ νέου αίτηση (αρ. πρωτ. /22) με την οποία ζήτησε η από 11/4/2022 αίτησή της να εκληφθεί ως ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 20 – *Δήλωση με επιφύλαξη* του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα....»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 – *Ειδική Διοικητική Διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή* του Ν.4174/2013 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες 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 περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή στο άρθρο 3 της ΠΟΛ.1003/2013 - *Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)*, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής, προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«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.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, **την προσβαλλόμενη πράξη**, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...»

Επειδή η προσφεύγουσα και ο αδερφός της (.....) υπέβαλαν εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./17-3-22 δήλωση φόρου κληρονομιάς – διορθωτική της αρχικά υποβληθείσας/2004 (αρ. φακέλου/2004) – από την οποία προέκυψε φόρος κληρονομιάς ύψους 729,90 ευρώ, που βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ./17-3-22 ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Επειδή το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της διορθωτικής αυτής δήλωσης αναρτήθηκε στην προσωπική θυρίδα της προσφεύγουσας στο TAXIS (e-κοινοποίηση) την 24/3/2022 και αναγνώσθηκε την αυτή ημερομηνία.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε αρχικά στις 11/4/2022 αίτηση με αριθ. πρωτ./22 ζητώντας την ανάκληση της ως άνω διορθωτικής δήλωσης (...../22).

Επειδή ακολούθως την 10/5/2022 η προσφεύγουσα με νέα αίτησή της (...../22) ζήτησε να εκληφθεί ως ενδικοφανής προσφυγή η προγενέστερη και με αριθ. πρωτ./11-4-22 αίτησή της, χωρίς να παρέλθει άπρακτη η 90ήμερη προθεσμία για την απάντηση της Δ.Ο.Υ. ή τη σιωπηρή απόρριψη αυτής.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσβάλλεται συγκεκριμένη εκτελεστή πράξη της φορολογικής αρχής, δεδομένου ότι δεν υφίσταται ρητή ή σιωπηρή απόρριψη της αίτησης ανάκλησης, κατά τα ως άνω αναφερόμενα.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απαράδεκτα υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης - ενδικοφανούς προσφυγής για την ανάκληση της υπ' αριθ./2022 (αρ. φακέλου/2004) και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-3-2022 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.