



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 438

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 υπ' αρ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προέκυψε για την προσφεύγουσα φόρος ποσού 78.140,51€ πλέον τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 427,83€, ήτοι συνολικό ποσό 78.568,34€, κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της υπ' αριθ.αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 27/11/2020 συζύγου, βάσει της υπ' αρ.ιδιογράφης διαθήκης δημοσιευθείσας στιςστο Ειρηνοδικείο Με την ανωτέρω δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώθηκαν, ως κληρονομιαία περιουσία, περιουσιακά στοιχεία συνολικής αξίας 1.282.905,17€.

Σύντομο ιστορικό

Η προσφεύγουσα, μετά τον θάνατο του συζύγου την 27^η/11/2020 και κατόπιν ανεύρεσης της απόιδιογράφης διαθήκης, η οποία δημοσιεύτηκε δυνάμει του υπ' αριθ.πρακτικού δημοσίευσης ιδιογράφης διαθήκης του Ειρηνοδικείου, υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με αριθ.

Την, πριν την υποβολή της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς από την προσφεύγουσα, τρεις εκ των τεσσάρων αδελφών του εκλιπόντος είχαν καταθέσει αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Κερκύρας εις βάρος της προσφεύγουσας: α) περί αναγνώρισεως ακυρότητας της απόιδιογράφου διαθήκης του εκλιπόντος και β) περί αναγνώρισεως κληρονομικού τους δικαιώματος.

Στο πλαίσιο αποδείξεως του νόμου και ουσία βασίμου της αγωγής τους οι αντίδικοι της προσφεύγουσας, αδελφές του εκλιπόντος συζύγου, προσκόμισαν την από έκθεση γραφολογικής γνωμοδότησης του Δικαστικού Γραφολόγου Καθηγητή, η οποία δημιούργησε αμφιβολίες στην προσφεύγουσα ως προς την εγκυρότητα της διαθήκης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ακυρότητα ανακοπτόμενης πράξης λόγω ουσία και νόμου αβάσιμου της απαίτησης-αμφισβήτηση και ανυπαρξία αυτής.
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατά το άρθρο 20 του Συντάγματος – παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
- Παραβίαση ουσιώδους τύπου – πλημμελής αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

...

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα 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 στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔέγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ έκανε ανάρτηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την, με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας με ΑΦΜ, ήτοι στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, την, το οποίο αναγνώστηκε την ίδια ως άνω ημερομηνία, ήτοι την

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία ανάγνωσης του ανωτέρω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ήτοι έως τις

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ` του ΚΦΔ 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε στις, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ ως απaráδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ

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.