



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1016**

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.

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 28.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής, κατά δήλωσή του με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή τέως κατοίκου Αττικής, οδός αριθμός, και νυν κατοίκου,,, κατά της σιωπηρής άρνησης της Τριμελούς Επιτροπής της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /20220728/1136/28.7.2022 αίτησή του προς ακύρωση α) της υπ' αριθμ. /2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής και β) της πράξης επιβολής αναγκαστικής κατάσχεσης επί της ακίνητης περιουσίας του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./...../1136/20.7.2022 αίτηση του προσφεύγοντος προς ακύρωση α) της υπ' αριθμ./2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής και β) της πράξης επιβολής αναγκαστικής κατάσχεσης επί της ακίνητης περιουσίας του.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από 28.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./20220728/1136/28.7.2022 αίτησή του ο προσφεύγων ζήτησε την ακύρωση α) της υπ' αριθμ./2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής και β) της πράξης επιβολής αναγκαστικής κατάσχεσης επί της ακίνητης περιουσίας του, πλην όμως η αίτησή του αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής μέχρι την ημερομηνία, κατά την οποία συμπληρωνόταν 3μηνο από την ημερομηνία υποβολής της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης ως αρνητικής (λόγω απράκτου παρόδου 3μήνου) απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./...../1136/28.7.2022 αίτησής του, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι με την υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Εφετείου κρίθηκε τελεσίδικα ότι δεν έχει κανένα κληρονομικό δικαίωμα επί της ακίνητης περιουσίας στην οδό αριθμός στο Αττικής, συνεπώς λόγω της απόφασης αυτής δεν οφείλει το ΦΚληρ που του επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./20220728/1136/28.7.2022 αίτησης του προσφεύγοντος (28.7.2022): «1. Πράξεις του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχουν γίνει οριστικές λόγω μη άσκησης προσφυγής [...] μπορούν να τροποποιηθούν ή ακυρωθούν, κατά περίπτωση, για τους ακόλουθους λόγους: α) για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της πράξης καταλογισμού του φόρου, γ) αν αναρμόδια έχει επιληφθεί για τη φορολογία ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που έχει εκδώσει την πράξη, δ) αν έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος, ιδιαίτερα κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού ή κατά τον υπολογισμό του φόρου, ε) αν

η πράξη στηρίχτηκε σε απόφαση πολιτικού, ποινικού ή διοικητικού δικαστηρίου, που έχει ανατραπεί αμετάκλητα, στ) αν κατά την έκδοση της πράξης δεν έχουν ληφθεί υπόψη λόγοι και στοιχεία που επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου που οφείλεται. Το αίτημα για ακύρωση ή τροποποίηση δεν μπορεί να αφορά στην εκτίμηση των αντικειμένων της φορολογητέας περιουσίας. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αποφαινεται τριμελής επιτροπή που αποτελείται από τον αρμόδιο οικονομικό επιθεωρητή, τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και τον προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης Φορολογίας αυτής ή, στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες στις οποίες δεν υπάρχει Υποδιεύθυνση Φορολογίας, τον υπεύθυνο για τη φορολογία κεφαλαίου, με αίτηση του φορολογουμένου ή του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που υποβάλλεται μέσα σε μία τριετία από την οριστικοποίηση της πράξης και, προκειμένου για εγγραφές για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη, από την ημερομηνία καταχώρησης της σχετικής ανακοίνωσης. Η απόφαση της επιτροπής εκδίδεται **μέσα σε τρεις (3) μήνες** από την υποβολή της αίτησης ή, εφόσον ζητηθεί η προσκόμιση στοιχείων από τον αιτούντα, μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσκόμιση αυτών, και σε κάθε περίπτωση μέσα σε έξι (6) μήνες από την κατάθεση της αίτησης κατ' ανώτατο όριο. Κατά της απόφασης της τριμελούς επιτροπής επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. 3. Η αίτηση της παραγράφου 2 μπορεί να υποβληθεί και μετά την τριετία από την οριστική βεβαίωση του φόρου, σε περίπτωση κατά την οποία ο λόγος που δικαιολογεί την τροποποίηση ή ακύρωση γεννήθηκε μετά τη λήξη της τριετίας και πάντως **όχι πέραν του έτους από τότε που γεννήθηκε ο λόγος** ακύρωσης ή τροποποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./...../1136/28.7.2022 αίτησής του (28.7.2022) και κατά την ημερομηνία, κατά την οποία συμπληρωνόταν 3μηνο από την ημερομηνία υποβολής της: «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 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 ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην υπ' αριθμ. πρωτ./9.1.2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ. Ο προσφεύγων επικαλείται ότι είναι κάτοικος Η.Π.Α. και λογίζει την 60ήμερη προθεσμία του δικαιώματος άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής. Εντούτοις, **δεν αποδεικνύεται** από πουθενά ότι είναι κάτοικος εξωτερικού [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση ότι κατοικεί στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στην Πεύκη Αττικής, οδός Βεργίνας αριθμός 6, τη δήλωσή του δε αυτή δεν την είχε μεταβάλει

μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (28.12.2022). Εξάλλου, με την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2932 ΕΜΠ/25.4.2023 ηλεκτρονική επιστολή του (e-mail) προς την Υπηρεσία μας προσκόμισε, μεταξύ άλλων, **α)** δήλωσή του ότι είναι Αμερικανός πολίτης και ότι μένει μόνιμα από το 2017 στο οικία του στη διεύθυνση «..... 3rd,,,,», **και β)** αντίγραφο του υπ' αριθμ. Φ.683.1/ΑΣ/9.9.2021 εγγράφου-επιστολής του της Ελλάδας στον, Καλιφόρνια, που φέρεται να απευθύνεται στον ίδιο τον προσφεύγοντα, με το οποίο του επιδίδεται το υπ' αριθμ. /2019 βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών μαζί με τη σχετική παραγγελία της Εισαγγελέως Εφετών, έγγραφα όμως από τα οποία δεν προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ήταν πράγματι κάτοικος αλλοδαπής. Επομένως, κατά την ημερομηνία κατάθεσης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων θεωρείται κάτοικος Ελλάδας και συνεπώς η ενδικοφανής αυτή προσφυγή έπρεπε να είχε κατατεθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία, κατά την οποία συμπληρωνόταν 3μηνο από την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /..... /1136/28.7.2022 αίτησής του. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκηθείσα μετά την πάροδο αυτού του 30ημέρου, πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη και συνεπώς ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 28.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

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.