



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 12.04.2018

αριθμός απόφασης 2038

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Δημητρίου, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ./13.11.2017 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./13.11.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου.

6. Την από 15.12.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά την αριθ. πρωτ./13.11.2017 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθ. πρωτ./8.11.2017 αίτησης της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε να της χορηγηθούν αντίγραφα παραλαβής συστημένων ΕΛΤΑ των ταχυδρομικών αποστολών στη φερόμενη αντίκλητο, ενημερώθηκε η αιτούσα, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της σχετικά με την έκδοση και αποστολή του εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π. 2010 της θανούσης.

Σύντομο Ιστορικό

Η κληρονομούμενη απεβίωσε τις 10.08.2010 και στις 11.10.2011 υπεβλήθη από τους νόμιμους κληρονόμους προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δάφνης η σχετική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα, με την ιδιότητα της νομίμου κληρονόμου, παρέλαβε στις 27.06.2017 την με αριθ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης με την οποία ενημερώθηκε για πρώτη φορά περί ύπαρξης ληξιπρόθεσμης οφειλής από Φ.Α.Π. Φ.Π. (Ν.3842/2010) έτους 2010 σε βάρος της θανούσης. Κατόπιν αυτού υπέβαλλε την με αριθ. πρωτ./5.10.2017 αίτηση προς την Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου με θέμα: «Απαίτηση νέας εκκαθάρισης και επιμερισμός φόρου», με την οποία ζητούσε τον νέο υπολογισμό του φόρου με βάση το αληθές ποσοστό ιδιοκτησίας, ήτοι ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, καθώς και τον επιμερισμό μέρους κληρονομιάς με ποσοστό 11,1%, βάση κληρονομητηρίου, με το ποσοστό που αναλογεί στον κάθε κληρονόμο και χωρίς προσαυξήσεις.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου με την αριθ. πρωτ./9.10.2017 αρνητική απάντησή του απέρριψε το αίτημα της διενέργειας νέας εκκαθάρισης του Φ.Α.Π. 2010 λόγω παραγραφής και την ενημέρωνε για την δυνατότητα υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της εν λόγω πράξης. Η ως άνω απάντηση απεστάλη με συστημένη επιστολή την 12.10.2017 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την 28.10.2017, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν άσκησε εμπροθέσμως ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω απορριπτικής απόφασης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση Φ.Α.Π. Φ.Π. έτους 2010 καθώς και επιμερισμός μέρους κληρονομιάς με ποσοστό 11,11% βάσει κληρονομητηρίου, εκθέτοντας αναλυτικά τα γεγονότα καθώς και το ως άνω ιστορικό της υπόθεσης.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή η με αριθ./13.11.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί του αιτήματος χορήγησης αντιγράφων συστημένων ΕΛΤΑ των ταχυδρομικών αποστολών στη φερόμενη αντίκλητο στερείται εκτελεστότητας δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα η οποία δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι της προσφεύγουσας με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, η προσφεύγουσα έμμεσα στρέφεται κατά α) της με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 30.11.2012 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2010 του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και β) της με αριθ. πρωτ./22.06.2017 (α/α/2017) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (και ήδη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01.08.2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2010, έχει εκδοθεί την 13.11.2012, ήτοι πριν την 01.08.2013, συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ως προς την πράξη αυτή, η υπό κρίση προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων στρέφεται επίσης κατά της με αριθ. πρωτ./22.06.2017 (α/α/2017) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Επειδή, εξάλλου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ’

ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ./22.06.2017 (α/α/2017) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Δημητρίου, οδός, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.