



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 1/10/2018

Αριθμός απόφασης 4245

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 3/5/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) ΑΦΜ κατοίκου και β) ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2-4-2018 αρνητικής απάντησης επί ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2-4-2018 αρνητική απάντηση της οποίας ζητείται η ακύρωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3/5/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) α) και β)) η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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' αριθ. /2-4-2018 αρνητική απάντηση επί ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 ,που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ δεν έγινε δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων για διαγραφή ποσού κύριου φόρου 18.382,67 € πλέον προσαυξήσεων 3488,88 € δια έκαστον εξ αυτών.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 14/2/2006 απεβίωσε ο και σύμφωνα με την δημόσια διαθήκη της συμβολαιογράφου Ζακύνθου που δημοσιεύτηκε με αρ. /2006 όρισε κληρονόμους την σύζυγό του και τα παιδιά του, και Οι ανωτέρω κληρονόμοι υπέβαλλαν τις υπ. αρ. /1-6-2006 και /9-10-2006 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ. /17-10-2016 εντολή ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες με την με αρ. πρωτ. /23-12-2016 γνωστοποίηση σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν 4141/2013 .

Οι προσφεύγοντες στην συνέχεια υπέβαλλαν την υπ. αρ. /27-11-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν 4446/2016 βάση της οποίας βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος με ΑΧΚ /27-11-2017.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ **δεν εξέδωσε** Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 παρ 1 του Ν 4174/2013 διότι οι εκ διαθήκης κληρονόμοι και στις 27/11/2017 υπέβαλλαν την υπ. αρ. /2007 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τα άρθρα 57-61 του Ν 4446/2016 με την οποία δήλωσαν την διαφορά της αξίας των οικοπέδων και βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος κληρονομιάς με τις προσήκουσες προσαυξήσεις. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν υπήρχε διαφορά για βεβαίωση και η υπόθεση κρίθηκε ειλικρινής σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

Στις 15/3/2018 οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ περί ανάκλησης της υπ. αρ. /27-11-2017 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016, με την κάτωθι αιτιολογία:

1.Μη νόμιμα κλήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ να υποβάλλουν συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς για κληρονομαία περιουσιακά στοιχεία τα οποία είχαν ήδη συμπεριλάβει στις υπ. α ρ. /1-6-2006 και /9-10-2006 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ αιφνιδίως περί τα μέσα του 2017 επικαλούμενη την /28-4-2017 εντολή ελέγχου ELENXIS ζήτησε πληροφορίες για το έλεγχο της υπόθεσης.

2.Η κλήτευση αυτή είχε σαν αποτέλεσμα να πλανηθούνε περί των πραγμάτων και να υποβάλλουνε στις 27/11/2017 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ. /2017 συμπληρωματική δήλωση κληρονομιάς ως προς την αξία των κληρονομαίων περιουσιακών στοιχείων, η οποία παρελήφθη και με βάση αυτήν βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος.

3. Δεν είχαν προς τούτοις σχετική υποχρέωση διότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή και βεβαίωση φόρου είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή την 31/12/2016 ,σχετ. η ΣΤΕ 1738/2017.

4. Σκοπός της φορολογικής αρχής δεν είναι η παραπλάνηση του φορολογούμενου και η κλήση αυτού σε υποβολή φορολογικής δήλωσης χωρίς να έχει σχετική υποχρέωση ,αλλά η γνωστοποίηση σε αυτόν των σχετικών δικαιωμάτων του κατά πάγια υποχρέωση στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης.

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την με αρ. πρωτ./2-4-2018 απάντηση της γνωστοποίησε στους προσφεύγοντες ότι δεν γίνεται δεκτό το αίτημα τους σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 72 του Ν 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την παράγραφο 1 του άρθρου 20 του Ν 3427/2005 σε συνδυασμό με την παρ 1 του άρθρου 61 του Ν 4446/2016.

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ περί τα μέσα του έτους 2017 επικαλούμενη την υπ. αρ./28-4-2017 εντολή ελέγχου ΕΛΕΝΧΙΣ ζήτησε πληροφορίες για τον έλεγχο της υπόθεσης **προτρέποντας τους** σε υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων , με ειδική πρόσκληση του άρθρου 7 παρ 2 της ΠΟΛ 1006/16-1-2017,σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 .

2.Πειθόμενοι από τις παραπάνω παραιτήσεις υπέβαλαν στις 27/11/2017 την υπ. αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση ως προς την αξία των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων ,ενώ η φορολογική αρχή τελούσε σε γνώση ότι το δικαίωμα της για επιβολή και βεβαίωση φόρου , είχε υποπέσει σε παραγραφή στις 31/12/2016 , καθόσον η φορολογική υποχρέωση άρχεται στις 14/2/2006 και οι σχετικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί στις 1/6/2016 (η ΣΤΕ 1738/2017).

3. Σκοπός της φορολογικής αρχής δεν είναι η παραπλάνηση του φορολογούμενου και η κλήση αυτού σε υποβολή φορολογικής δήλωσης , χωρίς να έχει σχετική υποχρέωση ,αλλά η γνωστοποίηση σε αυτούς των σχετικών δικαιωμάτων τους κατά πάγια υποχρέωση στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση».....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν.4141/2013 «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, **παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 του Ν.4446/2016 «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος **μέχρι και τις «30.09.2017» να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του Ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 25.11.2017.» και σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στα άρθρα 57-61 του Ν.4446/2016.**

Για δηλώσεις που αφορούν σε χρήσεις έτη ή υποθέσεις μέχρι 31/12/2013 ,εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή και οι σχετικές δηλώσεις υποβληθούν μέχρι τις 31/3/2017 ο οφειλόμενος πρόσθετος φόρος κατά τα άρθρα 1 και 2 του Ν 2523/1997 ορίζεται στο 8% του κύριου φόρου που προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση. Εφόσον οι δηλώσεις υποβληθούν μετά τις 31/3/2017 και μέχρι την λήξη της ρύθμισης 31/5/2017 ο οφειλόμενος πρόσθετος φόρος ορίζεται στο 10 % του κύριου φόρου που προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση.

Ο κατά τα ανωτέρω προσδιορισθείς πρόσθετος φόρος αναπροσαρμόζεται περαιτέρω βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του πίνακα της παρ. 4 του άρθρου 57 αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης και στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

Ειδικά για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παιχνίδια των οποίων η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έληξε μέχρι και τις

31/12/2014 δεν υπολογίζονται ο τόκος και το πρόστιμο των άρθρων 53 και 54 του Ν 4174/2013 αλλά μειωμένος κατά τα ανωτέρω .

Επειδή η προθεσμία της παρ. 5 παρατάθηκε μέχρι τις 7.2.2017 με το άρθρο 58 του Ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.1.2017) και με τον Ν 4499/2017 άρθρο 11 **μέχρι την 25/11/2017.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1009/2017 ...Με την ρύθμιση παρέχεται η δυνατότητα στους φορολογούμενους από τις 22/12/2016 ημερομηνία της δημοσίευσης του Ν 4446/2016 μέχρι τις 31/5/2017 να υποβάλλουν δηλώσεις με μείωση ή απαλλαγή υπό προϋποθέσεις και κατά περίπτωση από τις κατά νόμο επιβαρύνσεις μη υποβολής , ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ή καταβολής (πρόσθετος φόρος και πρόστιμα)...κατά παρέκκλιση των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου της παρ 1 του άρθρου 18 και της παρ 3 του άρθρου 19 του ΚΦΔ στις διατάξεις του άρθρου 57 μπορούν να υπαχθούν και οι φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την λήξη της ρύθμισης 31/5/2017 καθώς και φορολογούμενοι για τους οποίους μέχρι και τις 12/12/2016 ημερομηνία κατάθεσης του Ν 4446/2016 στη Βουλή έχει κοινοποιηθεί προσωρινός προσδιορισμός φόρου

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ 1 του Ν 4446/2016 οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στην ρύθμιση δεν επιστρέφονται **και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης περιλαμβανομένης και της παραγραφής.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1115/2017 στην περίπτωση υποβολής νέας δήλωσης μετά την υποβολή δήλωσης που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 57-60 του Ν 4446/2016 ως προς τα δηλωθέντα με την δήλωση αυτή , δεν επιτρέπεται στο μέλλον η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία να ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν 4446/2016 δήλωση ή μειώνεται η φορολογητέα ύλη ή αξία των δηλωθέντων (ακόμη και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει αίτηση για διαγραφή της διαφοράς του πρόσθετου φόρου για φορολογίες ΕΤΑΚ και ΦΑΠ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/5-1-206 . Στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ απορρίπτει την τροποποιητική δήλωση ως προς τα ακίνητα αυτά , ενημερώνοντας εγγράφως το φορολογούμενο για την απόρριψη και εφόσον ζητείται χορήγηση πιστοποιητικών ΕΝΦΙΑ (άρθρο 54^Α Ν 4174/2013) ή κληρονομιών/δωρεων Ν 2961/2001) τούτα χορηγούνται με βάση την περιγραφή και αξία του ακινήτου όπως αυτή προκύπτει από τις δηλώσεις που είχαν υποβληθεί με την χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν 4446/2016.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν.2961/2001 «Για την υποβολή των δηλώσεων, τη φορολογία δωρεών, γονικών παροχών και προικών και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 68, 69, 72, 73 παράγραφοι 1, 2 και 4 έως και 8, 74 έως και 84.»

Επειδή σύμφωνα με την Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ 14/2016 ... η μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδη συμπληρωματικής τοιαύτης) ,από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογική ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής

δηλώσεως και συνακολούθως επι πλέον καταβλητέος φόρος ως εν προκειμένω ανάγεται στην σφαίρα της βουλήσεως και των νομικών επιλογών του φορολογούμενου , αφού, ως έχει κριθεί η υπέρ του φορολογούμενου ,θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά παραγραφή (ΣΤΕ 3643/2.2013,ΣΤΕ 1378/2016 ΣΤΕ 2950/2005 ,ΣΤΕ 1626/2001 κ.α) (βλ ΣΤΕ 3788/2005 , ΜΠΑΛΗ Γεν. Αρχές εκδ. **και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογούμενου είναι καθ όλα επιτρεπτή** 8 η, ΠΑΡΑΓΡ. 160-161 ΓΕΩΡΓΙΑΔΗ-ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟ , Γεν. Αρχές σελ 481. Εξάλλου κατ άρθρο 272 εδ. β . Α.Κ ότι καταβλήθηκε χωρίς γνώση της παραγραφής δεν αναζητείται.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι:

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ τους κάλεσε να υποβάλουν συμπληρωματική δήλωση με ειδική πρόσκληση του άρθρου 7 παρ 2 της ΠΟΛ 1006/16-1-2017,σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 και πειθόμενοι από τις παραπάνω παραιτήσεις υπέβαλαν στις 27/11/2017 την υπ. αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση , ως προς την αξία των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων, ενώ η φορολογική αρχή τελούσε σε γνώση ότι το δικαίωμα της για επιβολή και βεβαίωση φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή στις 31/12/2016 καθόσον η φορολογική υποχρέωση άρχεται στις 14/2/2006 (η ΣΤΕ 1738/2017),ενώ σκοπός της φορολογικής αρχής δεν είναι η παραπλάνηση του φορολογούμενου και η κλήση αυτού σε υποβολή φορολογικής δήλωσης χωρίς να έχει σχετική υποχρέωση ,αλλά η γνωστοποίηση σε αυτόν των σχετικών δικαιωμάτων του κατά πάγια υποχρέωση στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης

Οι ισχυρισμοί αυτοί των προσφευγόντων είναι αόριστοι και αβάσιμοι διότι:

Α) Δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου , (την έκθεση ελέγχου κλπ) ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ κάλεσε τους προσφεύγοντες να υποβάλλουν συμπληρωματική δήλωση σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων των άρθρων 56-61 του Ν 4446/2016 ΠΟΛ 1006 και 1009/2017, (από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./17-10-2016 εντολή ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες με την με αρ. πρωτ./23-12-2016 γνωστοποίηση σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν 4141/2013).

Β) η φορολογική αρχή δεν κοινοποίησε στους προσφεύγοντες πράξεις προσωρινού ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ,ή πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174/2013.

Γ) Οι προσφεύγοντες με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκόμισαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ να προκύπτει ότι τους κάλεσε να υποβάλουν την κρινόμενη δήλωση.

Δ) σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ 1 του Ν 4446/2016 οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στην ρύθμιση δεν επιστρέφονται **και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης περιλαμβανομένης και της παραγραφής.**

Ε) Σχετ και η Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ 14/2016

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 3/5/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, κατοίκου και β) ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2-4-2018 αρνητικής απάντησης επί ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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