



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 20-07-2018

Αριθ. απόφασης:3549

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με αριθ. πρωτ...../22-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου οδός (διεύθυνση κοινοποίησης: οδός), κατά της με αριθ./2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 26-03-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΑΤΡΩΝ.
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2018 υπόμνημα και υποβολή νέων λόγων και περιστατικών.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./22-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2018 (αριθ.πρωτ...../2018 & RE.....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΑΤΡΩΝ έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού **17.254,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Α΄(τέκνο). Ο φόρος προέκυψε κατόπιν υποβολής της με αριθ./27-10-2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, της κληρονομούμενης του που απεβίωσε στις 29-01-2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2017) και κατέλειπε μεταξύ άλλων το με α/α οικόπεδο της δήλωσης, έκτασης 1.511,55τμ που βρίσκεται στη θέση, εντός του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου το οποίο ρυμοτομείται για μερική διάνοιξη της οδού

Για το συγκεκριμένο τμήμα η προσφεύγουσα δηλώνει ρητά στη δήλωσή της ότι την υποβάλλει με επιφύλαξη και ζητά να ανασταλεί η φορολόγηση λόγω αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν. 3842/2010, επικαλούμενη και την απόφαση του Σ.τ.Ε. 166/2016.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της με αριθ...../2018 προσβαλλόμενης πράξης, ως προς το φόρο που καταλογίστηκε στο με αριθ.ακίνητό της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 25Α παρ. 1 εδαφ. α΄ και β΄ του Ν. 3842/2010, δυνάμει της με αριθ. 166/2016 απόφασης του Σ.Τ.Ε. λόγω δέσμευσης του ακινήτου αυτού με ρυμοτομία σύμφωνα με την με αριθ.6/2014 πράξη αναλογισμού.
2. Εσφαλμένος ο υπολογισμός του φόρου διότι η Δ.Ο.Υ. δεν ανέστειλε τη φορολόγηση του ακινήτου, ούτε έκρινε αυτό αφορολόγητο.

3. Έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης με παραλαβή της ταχυδρομικής επιστολής δια του πληρεξουσίου της , ο οποίος την παρέλαβε στις 22-02-2018.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 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. 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.».

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 19-01-2018 και απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην προσφεύγουσα στις 22-01-2018 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013.

Επειδή η διεύθυνση της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το αρχείο του τμήματος ΜΗΤΡΩΟΥ της Δ.Ο.Υ.(ΤΑΧΙΣ), είναι: οδός και σ' αυτήν τη διεύθυνση εστάλη η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή στην ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων (www.elta.gr), όπου παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων, για το συστημένο αντικείμενο με κωδ. RE.....GR εντοπίστηκε να έχει παραδοθεί στις 05-02-2018 στην περιοχή της

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 22-03-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που παραδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς στις 05-02-2018, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της αιτούσας..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ.//**22-03-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της του Α.Φ.Μ....., και την **επικύρωση** της με αριθ.....//**2018** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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