



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 04-06-2018

Αριθμός απόφασης: 2856

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 1036990 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02-02-2018 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου /06) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, έτους 2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου /06) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, έτους 2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 14-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02-02-2018 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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 αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλόμενη διαφορά φόρου ποσού 7.907,28 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 14/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμ. /2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΥΡΓΟΥ, στην υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης, που απεβίωσε την 12-10-2006 της οποίας εξ αδιαθέτου κληρονόμος είναι και ο προσφεύγων και συγκεκριμένα από τον επαναπροσδιορισμό της καθαρής φορολογητέας αντικειμενικής αξίας ακινήτων περιουσιακών στοιχείων και εφαρμόζοντας την ορθή φορολογική κλίμακα.

Η ως άνω κληρονομούμενη σύμφωνα με τις διατάξεις της περί εξ αδιαθέτου διαδοχής, κατέλειπε κληρονόμους τον προσφεύγοντα και την αδελφή του, ΑΦΜ

Για την εν λόγω κληρονομιά ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με την ως άνω αδελφή του τις με αριθμ.,..... /2007 και /2010 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Με τις ως άνω δηλώσεις δηλώθηκε ως κληρονομαία περιουσία:

- 1) Οικόπεδο έκτασης 590,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας του Δήμου Αιγιάλειας .
- 2) Οικόπεδο έκτασης 398,64 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας.
- 3) Οικόπεδο έκτασης 730,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας.

- 4) Οικόπεδο έκτασης 340,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.
- 5) Οικόπεδα έκτασης 715,53 τ.μ. και 212,62 τ.μ. που βρίσκονται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.
- 6) Οικόπεδο έκτασης 280,96 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.
- 7) Οικόπεδο έκτασης 1.080,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.
- 8) Οικόπεδο έκτασης 1.200,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.
- 9) Αγροτεμάχιο έκτασης 1.300,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση στη κτηματική περιφέρεια Ακράτας.
- 10) Αγροτεμάχιο έκτασης 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση στη κτηματική περιφέρεια Ακράτας.
- 11) Οικόπεδο έκτασης 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Αμπέλου της Δ.Ε. Ακράτας.
- 12) Οικόπεδο έκτασης 177,91 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Καψακού του Δήμου Ακράτας, με τα εντός αυτού κτίσματα.
- 13) Ποσοστό 50% αδιαίρετα οικοπέδου έκτασης 706,11 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας.

Ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω δηλώσεις ανακριβείς και προσδιόρισε την συνολική αξία των εν λόγω κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 536.030,17 €, έναντι της δηλωθείσας αξίας ποσού 483.978,27 €.

Συγκεκριμένα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)
1) Οικόπεδο έκτασης 590,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας του Δήμου Αιγιάλειας .	23.600,00	30.680,00
2) Οικόπεδο έκτασης 398,64 τ.μ. που		

βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας.	15.945,60	17.142,00
3) Οικόπεδο έκτασης 730,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Ακράτας.	29.200,00	31.390,00
4) Οικόπεδο έκτασης 340,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.	34.761,60	34.761,60
5) Οικόπεδα έκτασης 715,53 τ.μ. και 212,62 τ.μ. που βρίσκονται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.	35.064,55 21.738,27	35.064,55 21.738,27
6) Οικόπεδο έκτασης 280,96 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.	17.235,21	17.235,21
7) Οικόπεδο έκτασης 1.080,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.	110.419,20	110.419,20
8) Οικόπεδο έκτασης 1.200,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Ακράτας.		
9) Αγροτεμάχιο έκτασης 1.300,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση στη κτηματική περιφέρεια Ακράτας.	84.348,00	84.348,00
10) Αγροτεμάχιο έκτασης 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση στη κτηματική περιφέρεια Ακράτας.	5.265,00	7.492,50
11) Οικόπεδο έκτασης 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού Αμπέλου της Δ.Ε. Ακράτας.	3.150,00 - -----	3.150,00 35.000,00
12) Οικόπεδο έκτασης 177,91 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση εντός σχεδίου πόλης Καψακού του Δήμου Ακράτας, με τα εντός αυτού κτίσματα.	89.250,84	89.250,84
13) Ποσοστό 50% αδιαίρετα οικοπέδου έκτασης 706,11 τ.μ. που βρίσκεται στη		

θέση εντός οικισμού Ακράτας.	14.000,00	18.358,00
	483.978,27 €.	536.030,17 €
Χρέη και βάρη (έξοδα κηδείας)	-----	-----
Έπιπλα και σκεύη	-----	2.975,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	483.978,27 €	533.055,17 €
ΜΕΡΙΔΑ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ ½ ΑΔΙΑΙΡΕΤΑ	241.989,14	266.527,59

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η έκδοση από την φορολογική αρχή της προσβαλλόμενης πράξης την 15-12-2017 πραγματοποιήθηκε πριν την παρέλευση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν των αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§§2 περ. β' και 5 εδάφιο πρώτο του ν.4174/2013 :

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης και το φωτοαντίγραφο αναλυτικής καταχώρησης συστημένων προκύπτει ότι ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE GR/18-12-2017) στη δηλωθείσα διεύθυνση στο Taxis (..... TK 10442 – Αθήνα), έχει νομίμως κοινοποιηθεί σε αυτόν και η κοινοποίησή της έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ήτοι στις **03-01-2018**.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 07-02-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης 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 ημερομηνία κατάθεσης 02-02-2018 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

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.