



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 2/5/2018

Αριθμός απόφασης 2226

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 5/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΑΚΤΑΙΟΥ ΡΙΟΥ , οδός Τ.Κ 26518 κατά της υπ' αριθ./2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/11/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 5/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α

ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.324,90 €, πλέον 8.789,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς υπ. αρ./22-3-2007 ως ακολούθως.

Στις 2/2/2007 απεβίωσε ο και κατέλειπε την με αρ./16-4-2003 δημόσια διαθήκη η οποία δημοσιεύτηκε στις 2/2/2007 από το Μονομελές Πρωτοδικείο Πατρών με την οποία κατέστησε κληρονόμους του την σύζυγο του και τα τέκνα του και την προσφεύγουσα η οποία υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ./22-3-2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε τα κληρονομητέα ακίνητα για τα οποία προέκυψε ο βάσει δήλωσης φόρος κληρονομιάς 2364 € ο οποίος και κατεβλήθη.

Στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ./2017 εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2961/2001 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ προσδιόρισε την αξία των κληρονομητέων ακινήτων λαμβάνοντας υπόψη τα συγκριτικά στοιχεία:

Α) του ΦΜΑ/2004 όπου μεταβιβάστηκε στις 7/4/2004 οικόπεδο έκτασης 613,23 τ.μ εντός του οικισμού Δ.Ε ΡΙΟΥ επί της οδού έναντι οριστικής τιμής των 130 €/τ.μ .Τα κρινόμενα υπ. αρ. α/α 1 και α/α 2 του ως άνω πίνακα βρίσκονται πλησίον του συγκριτικού πλεονεκτούν λόγω χρόνου εκτίμησης το υπ. αρ με α/α 1 μειονεκτεί ως μη οικοδομήσιμο.

Β) του ΦΜΑ/2005 όπου μεταβιβάστηκε στις 31/10/2005 οικόπεδο έκτασης 610,62 τ.μ εντός του οικισμού ΑΚΤΑΙΟΥ επί της οδού έναντι οριστικής τιμής των 195 €/τ.μ .Τα κρινόμενα υπ. αρ. α/α 1 και α/α 4 του ως άνω πίνακα βρίσκονται πλησίον του συγκριτικού πλεονεκτούν λόγω χρόνου εκτίμησης.

Γ) του ΦΜΑ/2006 όπου μεταβιβάστηκε στις 3/5/2006 οικόπεδο έκτασης 1.004,00τ.μ εντός του οικισμού ΑΚΤΑΙΟΥ της Δ.Ε ΡΙΟΥ εσωτερικά της οδού έναντι οριστικής τιμής των 166 €/τ.μ .Το κρινόμενα υπ. αρ. α/α 2 βρίσκεται στην ίδια θέση και εκτιμάται με τον ίδιο χρόνο.

	Δήλωση/2007	Αξία δήλωσης	Αξία ελέγχου
1	Η πλήρης κυριότητα οικοπέδου εκτάσεως 206 τ.μ εντός οικισμού της Τ.Κ ΡΙΟΥ του δήμου Πατρέων μετά τη γέφυρα με πρόσωπο μη οικοδομήσιμο Οικ.206,00X150 €/τ.μ =30.900€	15.000,00	30.900,00
2	Η πλήρης κυριότητα οικοπέδου εκτάσεως 206 τ.μ εντός οικισμού της Τ.Κ ΡΙΟΥ του δήμου Πατρέων μετά τη γέφυρα με πρόσωπο στη Οικ.349,48 X158,00 €/τ.μ =62.906€	35.000,00	62.906,00

3	Η πλήρης κυριότητα ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου αγροτεμαχίου εκτάσεως 1.114,43 τ.μ που βρίσκεται στη θέση εκτός οικισμού της Τ.Κ ΡΙΟΥ	9.708,92	9.708,92
4	Η φιλή κυριότητα μιας ισόγειας οικίας επιφάνειας 74,45 τ.μ με βοηθητικό χώρο 17,63 τ.μ χτισμένη σε οικόπεδο έκτασης 430,43 τ.μ που βρίσκεται εντός οικισμού ΑΚΤΑΙΟΥ της Δ.Ε ΡΙΟΥ επί της οδού Οικ. 430,43 τ.μ X 210,00€/τ.μ X 7/10=63274,00	13.070,51 36.120,00	13.070,51 63.274,00
5	Εξ αδιαιρέτου κληρονομούμενο οικόπεδο κατά ποσοστό 3/16 αδιαίρετα που βρίσκεται επί της οδού του δήμου Ηλιούπολης Αττικής έκτασης 641 τ.μ με τα εντός αυτού κτίσματα (ο κληρονομούμενος κατείχε ποσοστό 50%)	4.985,04	4.985,04
	Σύνολο ενεργητικού	113.884,47	184.844,53

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 8/6/2017 με την υπ. αρ. πρωτ. /8-6-2017 ειδική πρόσκληση κοινοποίησε στην προσφεύγουσα ειδική πρόσκληση του άρθρου 58 του Ν 4446/2016 προκειμένου να προβεί στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 59 του ως άνω νόμου και να υποβάλλει τις σχετικές δηλώσεις της παρ 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή με τους όρους και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται σε αυτόν.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση στην αρμόδια φορολογική αρχή με αίτημα την έγγραφη ενημέρωση της σχετικά με την υπ. αρ. /8-6-2017 πρόσκληση θέτοντας τις κάτωθι ερωτήσεις στην αρμόδια αρχή.

1. Ότι το κοινοποιούμενο προς το πρόσωπο της έγγραφο με την φράση ειδική πρόσκληση δεν αναφέρεται σε διάταξη νόμου.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2690/1999 σε κανένα από τα 33 άρθρου δεν γίνεται αναφορά σε ειδική πρόσκληση.

Η δήλωση φόρου κληρονομιάς που επικαλείται το έγγραφο προσωπικά για αυτήν έχει περαιωθεί.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την από **12/10/2017 και με την υπ. αρ. πρωτ.** απάντηση της ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι είναι κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός της και αφορά την υπόθεση φακέλου. Θ /2006 για την οποία είχε εκδοθεί η υπ. αρ. εντολή /2017 ελέγχου . Η ειδική πρόσκληση κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 2 του ν 4446/2016 ΦΕΚ 240/22-12-2016 κλπ .Η κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν 2690/1999 κοινοποιείται πριν την επιβολή πράξεων προστίμου ή φόρων .

«Μετά τα παραπάνω και δεδομένου ότι μέχρι σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί οιονδήποτε πράξη φόρου η προστίμου σας γνωρίζουμε ότι πριν την έκδοση της οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς θα σας κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και την αντίστοιχη πράξη προσωρινού προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ 1 Ν 4174/2013 και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2699/1999 (κλήση σε ακρόαση) και έχετε την δυνατότητα να διατυπώσετε εγγράφως τις απόψεις σας εντός 20 ημερών από την παραπάνω κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων που επέχει θέση κλήσης προς ακρόαση.»

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 και την υπ. αρ./17-10-2017 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Αντίγραφα των παραπάνω κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση στις 31/10-20017 (ημέρα Τρίτη και ώρα 16:00) λόγω απουσίας της προσφεύγουσας, καθώς και συνοίκου της, από την δηλωμένη φορολογικής της διεύθυνση, από τον υπάλληλο – επιμελητή της Υπηρεσίας, παρουσία μάρτυρα την υπάλληλο της Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 7 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), τις διατάξεις παρ. 5,6 &13 ΚΕΦ. Δ' της πολ. 1249/1-12-2014 Εγκυκλίου της Γεν. Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, καθώς και τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Ν. 2717/1999 (άρθρο 55).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις απόψεις της εντός της ταχθείσης προθεσμίας επί του κοινοποιηθέντος σημειώματος του άρθρου 28 Ν 4174/2013 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μαζί με την αριθ. id/2017 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς, την 6/12/2017 από τον επιμελητή της Υπηρεσίας μας

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η κοινοποιηθείσα υπ. αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πάσχει νομιμότητες κατά παράβαση του άρθρου 6 του Ν 2690/1999.

2. Με την λήψη της προσβαλλόμενης πράξης κατέθεσε αίτημα αρ. πρωτ./11-12-2017 για χορήγηση των κάτωθι εγγράφων:

α. Αντίγραφο της υπ. αρ./2017 εντολής ελέγχου

β. Αντίγραφο έκθεσης θυροκόλλησης.

γ. Αντίγραφο έκθεσης επίδοσης και παραλαβής των εγγράφων τα οποία θυροκολλήθηκαν προς το αστυνομικό τμήμα που εποπτεύει την περιοχή της κατοικίας της.

δ. Αντίγραφο παράδοσης και παραλαβής της συστημένης επιστολής με το όνομα της.

ε. Αντίγραφα όλων των συγκριτικών στοιχείων τα οποία επικαλείται ο έλεγχος.

Τα υπ. αρ. γ και δ σχετικά από τα οποία προκύπτει η εκτέλεση της θυροκόλλησης ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ αρνήθηκε να της τα επιδώσει.

Από το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία της φερόμενης πρωτοκόλλησης η 31/10/2017 δεν έχει λάβει την εκ του άρθρου 128 ΚΠΟΛ. Δ Συστημένη επιστολή με το αντίστοιχο πιστοποιητικό του γραφείου των ΕΛΤΑ .

Από την απάντηση του αστυνομικού τμήματος Πατρών δεν προκύπτει η διαδικασία του άρθρου 128 ΚΠΟΛ. Δ

Η πλημμελής άσκησης των καθηκόντων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ δημιουργεί πολυμέλεια σε βάρος της και εντός τριών ημερών αιτείται απάντηση.

Στην συνέχεια από την προσφεύγουσα κατατεθήκαν πρόσθετοι λόγοι ως ακολούθως.

1. Το κοινοποιηθέν έγγραφο με α/α/307/20 Προσωρινή Πράξη φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε χωρίς την υλοποίηση της προηγούμενης ακρόασης. Του άρθρου 6 Ν 2690/1999.

2. Η κατά το άρθρο 128 του Κ.πολ.Δ ορίζει ότι ... απαιτείται κατάθεση αντιγράφου ατελώς του κοινοποιημένου εγγράφου με αποδεικτικό παράδοσης προς τον Προϊστάμενο του Αστυνομικού Τμήματος της περιοχής στην οποία ευρίσκεται η οικία αυτού που έγινε η θυροκόλληση και κατάθεση στο πλησιέστερο κατάστημα των ΕΛΤΑ συστημένη επιστολή στο όνομα αυτού στον οποίο κοινοποιήθηκε το έγγραφο.

3. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1294/1-12-2014 ορίζεται ότι η επίδοση των πράξεων θα γίνεται με

α) με ηλεκτρονική μορφή εφόσον έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο ηλεκτρονική διεύθυνση.

β) με συστημένη επιστολή στην τελευταία διεύθυνση που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο.

γ) με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. μόνο και τότε μόνο όταν δεν είναι εφικτή η επίδοση με τα παραπάνω.

δ) Η διεύθυνση της κατοικίας της είναι επί της οδούστον Οικισμό ΑΚΤΑΙΟ ΡΙΟΥ.

ε) Σύμφωνα με το άρθρο 128 η επίδοση του εγγράφου θεωρείτε ότι έχει συντελεστή με την κατάθεση του κοινοποιηθέντος εγγράφου στο αστυνομικό τμήμα της κατοικίας του υπόχρεου.

στ) η κρινόμενη υπόθεση έχει παραγραφεί λόγο παρέλευσης πενταετίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας

που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 και την ΠΟΛ 1249/2014 ορίζεται ότι :

1.η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς

2.εαν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο ή κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί με ηλεκτρονική μορφή σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν 3979/2011 ή σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του εν λόγω προσώπου.

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 128 παρ 1,2,3 και 4 του Κ.ΠΔ ...εάν η κοινοποίηση πράξης γίνει με θυροκόλληση ... το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα μετά την θυροκόλληση αντίγραφο του εγγράφου συντάσσεται ατελώς και πρέπει να παραδοθεί στα χέρια του Προϊστάμενου του Αστυνομικού Τμήματος της περιοχής στην οποία ευρίσκεται η οικία αυτού που έγινε η θυροκόλληση...

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε γνώση της θυροκόλλησης που συντελέστηκε στις 31-10-2017{ημέρα Τρίτη και ώρα 16:00, λόγω απουσίας της προσφεύγουσας,

καθώς και συνοίκου της, από την δηλωμένη φορολογικής της διεύθυνση, από τον υπάλληλο – επιμελητή της Υπηρεσίας, παρουσία μάρτυρα την υπάλληλο της Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 7 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), τις διατάξεις παρ. 5,6 & 13 ΚΕΦ. Δ' της πολ. 1249/1-12-2014 Εγκυκλίου της Γεν. Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, καθώς και τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Ν. 2717/1999 (άρθρο 55).}

Επειδή από τη αρμόδια φορολογική αρχή δεν παραδόθηκαν τα έγγραφα που προσφεύγουσα με αίτηση της ζήτησε ήτοι :

γ. Αντίγραφο έκθεσης επίδοσης και παραλαβής των εγγράφων τα οποία θυροκολλήθηκαν προς το αστυνομικό τμήμα που εποπτεύει την περιοχή της κατοικίας της.

δ. Αντίγραφο παράδοσης και παραλαβής της συστημένης επιστολής με το όνομα της.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν τήρησε την διαδικασία του άρθρου 5 παρ 2 περ β) Ν 4174/2013 (κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της προσβαλλομένης πράξης)

Επειδή από τις απόψεις της αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν προκύπτει η τήρηση της διαδικασίας του άρθρου 128 του Κ.Π.Δ

Επειδή σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**. Οι ενέργειες δηλαδή των οργάνων των δημόσιων νομικών προσώπων πρέπει όχι μόνο να μην είναι αντίθετες προς τους ισχύοντες κανόνες αλλά και να είναι σύμφωνες με αυτούς (βλ. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 1996, παρ. 72 επ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 5/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΑΚΤΑΙΟΥ ΡΙΟΥ , οδός Τ.Κ 26518 κατά της υπ' αριθ./2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ λόγω **τυπικής πλημμέλειας** και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξαιτίας των ακυρώσεων αυτών, ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

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/ΣΗΣ 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 .