



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

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΟ
ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

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 τηςσχετικά με την έκδοση και αποστολή του εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π. 2010 της θανούσης.

Σύντομο Ιστορικό

Η κληρονομούμενηαπεβίωσε 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το υποκείμενο του φόρου: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου σχετικά με τις δηλώσεις φυσικών προσώπων:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του

οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.
.....

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει εντός του έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου είναι δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου (ΠΟΛ 1174/14, ΠΟΛ1172/17).

Επειδή, το με αριθ. ειδοποίησηςπροσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 εκδόθηκε στις 30.11.2012 με υπόχρεη, η οποία είχε ήδη αποβιώσει στις 10.08.2010.

Επειδή, η κρινόμενη προσφυγή ασκείται εμπροθέσμως, αφού από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γνώση του εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π. 2010 από την προσφεύγουσα – κληρονόμο, σε χρονικό σημείο που την καθιστά εκπρόθεσμη.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως προς τις αριθ. πρωτ./5.10.2017 και/8.11.2017 αιτήσεις της προσφεύγουσας, όφειλε να εξετάσει τα πραγματικά γεγονότα ως προς τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό και να πράξει ανάλογα με τις διαπιστώσεις της.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες ως το αίτημα της προσφεύγουσας κληρονόμου για τροποποίηση της φορολογητέας ύλης του Φ.Α.Π., για το οποίο υποβλήθηκε εντός της νόμιμης προθεσμίας ανακλητική (τροποποιητική) δήλωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Δημητρίου, οδός, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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.