



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα: 01-03-2018

Αριθ. αποφ.: 1573



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>

4. Την με αριθ. πρωτ./02-11-2017 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου Τ.Κ., κατά του με αριθ.πρωτ...../2017 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, που αφορά την απόρριψη της με αριθ...../2017 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 06-11-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθ...../02-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 30-01-2016 απεβίωσε ο του ο οποίος με διαθήκη του που δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο Καλλονής στις 10-05-2016, κατέλειπε ως κληρονόμο του, μεταξύ άλλων, τον γιο του, κατά ψιλή κυριότητα και με αίτημα άμεσης φορολόγησης, σε 4 οικόπεδα εντός οικισμού εκτάσεως: α)2.001,59τμ.. με αποθήκη 27,67τμ. β)6.572,60τμ. με αποθήκη 17,43τμ. γ)942,65τμ. και δ)518,66τμ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ...../2016 αρχική δήλωση κληρονομίας στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με έντυπα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων και η συνολική αξία τους ανήλθε στο ποσό των 368.183,31€, βάσει της οποίας προέκυψε φόρος **4.909,16€** (Α.Χ.Κ./2016 &/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου)

Στις 27-09-2017 υπεβλήθη στην ίδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ./2017 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομίας με την οποία δηλώθηκαν τα β, γ & δ πιο πάνω οικόπεδα ως άρτια και μη οικοδομήσιμα και σύμφωνα με τα νέα έντυπα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων η αξία τους μειώθηκε.

Η Δ.Ο.Υ. με το με αριθ. πρωτ...../2017 έγγραφο της (ημερομηνία επίδοσης 04-10-2017), γνωστοποιεί στον προσφεύγοντα ότι δεν γίνεται δεκτή η διορθωτική, επειδή οι αξίες των οικοπέδων έχουν οριστικοποιηθεί μετά την παρέλευση της 20ήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η με αριθ...../2017 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομίας και να τροποποιηθεί η με αριθ...../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν ήταν εφικτό να προλάβει την προθεσμία του 20ημέρου προκειμένου να προσκομίσει 10 επιπλέον έγγραφα και πιστοποιητικά που απαιτούνταν στην αρμόδια πολεοδομική αρχή της Μυτιλήνης, για θεώρηση ως προς τους όρους δόμησης και κατά συνέπεια για διαφορετικό προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των τριών οικοπέδων β, γ & δ που είναι άρτια αλλά μη οικοδομήσιμα και μη τακτοποιήσιμα.

Αφού προέβη σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες και τελικά παρέλαβε από την Πολεοδομία Μυτιλήνης, τη θεώρηση ως προς τους όρους δόμησης χωρίς την παραμικρή αλλαγή ως προς τα περιγραφικά στοιχεία (εμβαδό οικοπέδων, υπεύθυνη δήλωση τοπογράφου μηχανικού κ.λπ.) των οικοπέδων επί του τοπογραφικού διαγράμματος, αλλά με την στρογγυλή σφραγίδα και την υπογραφή της προϊσταμένης της Πολεοδομίας Μυτιλήνης επ' αυτού, υπέβαλλε την με αριθ./2017 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομίας στην Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης με σωστή απεικόνιση της αντικειμενικής αξίας για το κάθε ένα ακίνητο ξεχωριστά.

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 ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων αναφορικά με την προθεσμία των 20 ημερών, η αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις 29-12-2016 και η διορθωτική στις 27-09-2017 λόγω εσφαλμένης επιλογής των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, δηλαδή κατά πολύ μετά την παρέλευση του 20ημέρου.

Επειδή η αίτηση του προσφεύγοντος στη Διεύθυνση Δόμησης του Δήμου Λέσβου υπεβλήθη στις 19-04-2017 με αριθ.πρωτ..... (περίπου 4 μήνες μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης)

και με την απάντηση που έλαβε στις 09-05-2017, ενημερώθηκε ότι για τη θεώρηση των όρων δόμησης των οικοπέδων του, έπρεπε να υποβάλλει συγκεκριμένα δικαιολογητικά.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο με αριθ.πρωτ...../2017 έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, οπότε το αίτημα του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ...../2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του κατά του με αριθ.πρωτ...../2017 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, που αφορά την απόρριψη της με αριθ...../2017 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016.

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
Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

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

