



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29-01-2018

Αριθ.απόφ.:1001

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

FAX : 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 αριθμ. 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. καταχώρησης «.....»/02-10-2017 ενδικοφανή προσφυγή της «.....», κατοίκου «.....» Κέρκυρας Τ.Κ. 49100, Α.Φ.Μ. «.....», κατά της με αριθ. «.....»/15-12-2016 (αριθ.πρωτ. «.....»/20-12-2016) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. «.....»/15-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 17-10-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της με αριθ. «.....»/02-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. «.....»/15-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αριθ.πρωτ. «.....»/20-12-2016 & «.....»/23-12-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού **20.128,68€** (κύριος φόρος 9.149,40€ και πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας 10.979,28€). Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Β' ΚΕΡΚΥΡΑΣ της με αριθ. «.....»/19-05-2006 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, του κληρονομούμενου «.....» (ημερ. θανάτου 05-04-200 & αριθ. φακέλου Θ-«.....»/2005), για περιουσία που κατέλειπε εκ διαθήκης (ημερ/νία δημοσίευσης 21-11-2005) στην κόρη του «.....», η οποία βρίσκεται εντός του οικισμού ΚΑΝΑΛΙΩΝ ΚΕΡΚΥΡΑΣ και αποτελείται από:

α)οικόπεδο 1.200τμ με υπόγειο κατάστημα και ισόγειο, με πρόσοψη επί της οδού «.....», σε ποσοστό 25%, αντικειμενικής αξίας κτίσματος 17.064,00€ και δηλωθείσας αξίας οικοπέδου 20.000,00€,

β)οικόπεδο 2.700τμ σε ποσοστό 50% δηλωθείσας αξίας οικοπέδου 40.000,00€.

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ. «.....»/2016 εντολής από τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος και προσδιορίστηκαν οι αξίες των ανωτέρω οικοπέδων κατά την ημερ/νία θανάτου με συγκριτικά στοιχεία, τα οποία αναλύονται στην έκθεση ελέγχου, ως εξής:

α)οικόπεδο 1.200τμ χ 25% χ 100,00€/τμ = 30.000,00€,

β)οικόπεδο 2.700τμ χ 50% χ 90€/τμ = 121.500€.

Συνολική αξία κληρονομιάς μερίδας:168.394,00€ (αξία ακινήτων168.564,00€, μείον παθητικό 3.170,00€, πλέον οικοσκευή 3.000,00€).

Μετά τα πιο πάνω κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το από 26-09-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και η με αριθ. «.....»/26-09-2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, στα οποία δεν ανταποκρίθηκε, που αναλύεται ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	77.064,00€	168.564,00€
ΠΑΘΗΤΙΚΟ(έξοδα κηδείας)	3.170,00€	3.170,00€
ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ	3.000,00€	3.000,00€
Φορολογητέα αξία	76.894,00€	168.394,00€
Φόρος βάσει Ν.3091/02 (Α')	3.690,00€	12.839,40€
Διαφορά φόρου		9.149,40€
Πρόσθετος φόρος 120%		10.979,28€
ΣΥΝΟΛΟ		20.128,68€

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την απαλλαγή από κάθε φόρο, για το 50% εξ αδιαιρέτου οικόπεδου 2.700τμ στον οικισμό Καναλιών Κέρκυρας που δήλωσε εσφαλμένα, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Λόγω έλλειψης νομίμου κοινοποίησης (η πράξη επέστρεψε πίσω από τα ΕΛ.ΤΑ με την ένδειξη «άγνωστος»), η παρούσα προσφυγή υποβάλλεται εμπρόθεσμα, αφού έλαβε γνώση την 01-09-2017, κατά την ανάληψη ποσού από τον λογαριασμό της στην ΑΛΦΑ BANK.
2. Το επίμαχο ακίνητο ουδέποτε ανήκε στον πατέρα της, (επικαλείται αντίγραφα μισθωτηρίων «.....», από τα οποία προκύπτει μίσθωση μεγαλύτερης έκτασης κτήματος στην περιοχή Κουλίνα ή Μαμάλους Κέρκυρας, παράρτημα του οποίου ήταν κατ' ουσία και το επίμαχο μικρό ακίνητο).
3. Επειδή εκ πλάνης συμπεριέλαβε στη δήλωση κληρονομίας το οικόπεδο, προέβη στην υποβολή ανακλητικής δήλωσης στις 29-09-2017, αλλά δεν έγινε δεκτή από τη Δ.Ο.Υ. με την αιτιολογία ότι «η υπόθεση ελέγχεται και έχει οριστικοποιηθεί η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.3 του Ν.4174/2013».

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...»..

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε στις 15-12-2016 και απεστάλη με συστημένη επιστολή («.....») στην προσφεύγουσα στις 23-12-2016 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής ήτοι την 10-01-2017.

Η διεύθυνση της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ της Δ.Ο.Υ., είναι «.....» Τ.Κ. 49100 και σ' αυτήν τη διεύθυνση εστάλη η προσβαλλόμενη πράξη με τη συνημμένη έκθεση ελέγχου.

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 02-10-2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 10-01-2017, 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. «.....»/02-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ. «.....», και την **τροποποίηση** της με αριθ. «.....»/15-12-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: «.....»/15-12-2016

Διαφορά φόρου	9.149,40€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.979,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.128,68€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του αυτ. Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.