



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα: 14-07-2017

Αριθ. απόφ.: 3920



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 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

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. καταχώρησης «.....» ενδικοφανή προσφυγή των: **α)** «.....», κατοίκου Αχαρνών Αττικής, οδός «.....», Α.Φ.Μ. «.....» και **β)** «.....» κατοίκου Αχαρνών Αττικής, οδός «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθ.πρωτ. «.....» αίτησης θεραπείας προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ, στην οποία ζητούν να ακυρωθούν οι με αριθ. «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-12-2015 έκθεση ελέγχου.
6. Τις με αριθ. «.....» και «.....» αποφάσεις Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.
7. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των: «.....» και «.....», 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. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της «.....», φόρος κληρονομιάς ποσού 20.328.013δρχ. ή **59.656,67€** (διαφορά φόρου 9.240.006δρχ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 11.088.007δρχ.).

Με την με αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της «.....», φόρος κληρονομιάς ποσού 4.542.243δρχ. ή **13.330,13€** (διαφορά φόρου 2.064.656δρχ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 2.477.587δρχ.).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ. «.....» εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ ύστερα από κοινοποίηση των με αριθ. «.....» και «.....» αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Σύμφωνα με τις πιο πάνω αποφάσεις ακυρώθηκαν οι με αριθ. «.....» και «.....» Πράξεις Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και οι με αριθ. «.....» και «.....» πράξεις επιβολής προστίμου του Ν.820/1978 της Δ.Ο.Υ ΑΧΑΡΝΩΝ, εξαιτίας τυπικών πλημμελειών και συγκεκριμένα ότι τα αποδεικτικά επίδοσης δεν είχαν συνταχθεί έγκυρα, δεδομένου ότι δεν προκύπτει ο ακριβής τόπος της επίδοσης, ώστε να θεωρηθεί ότι οι προσφεύγουσες πράγματι δεν έλαβαν γνώση των εκδοθεισών πράξεων.

Προς συμμόρφωση των αποφάσεων, η Δ.Ο.Υ προέβη σε διαγραφή των καταλογιστικών πράξεων, ενώ προκειμένου να καλυφθεί η τυπική πλημμέλεια που το Διοικητικό Πρωτοδικείο είχε αρχικώς διαγνώσει, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ η με αριθ. «.....» εντολή ελέγχου επανάληψης της διαδικασίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ: Στις 14-11-1996 απεβίωσε στην Αθήνα ο «.....» ο οποίος κατέλειπε ως κληρονόμους του σε ακίνητα στο Δήμο Αχαρνών και σε Ε.Ι.Χ., τη σύζυγό του «.....» σε ποσοστό 1/4 και την κόρη του «.....» σε ποσοστό 3/4 εξ αδιαθέτου σε ολόκληρη την κληρονομιά περιουσία του, συνολικής αξίας 24.366.187δρχ (περιλαμβάνονται: παθητικό 200.000δρχ και έπιπλα-σκεύη αξίας 786.000δρχ), πλέον 2.000.000δρχ. για το Ε.Ι.Χ. ως εξαίρετο στη σύζυγο.

Μεταξύ των ακινήτων περιλαμβάνεται ισόγεια αποθήκη επιφανείας 620,45τμ αντικειμενικής αξίας 12.731.634δρχ, επί αγροτεμαχίου εκτάσεως 2.882,20τμ δηλωθείσας αγοραίας αξίας 10.000.000δρχ που βρίσκεται στο Δήμο Αχαρνών επί της οδού «.....».

Επειδή κατά το χρόνο επαγωγής της κληρονομίας ίσχυε το μικτό σύστημα προσδιορισμού αξίας (αντικειμενικός προσδιορισμός για την αξία του κτίσματος και συγκριτικά στοιχεία για την αξία του οικοπέδου), αναφέρεται ότι ελήφθη υπόψη το παρακάτω συγκριτικό:

Δηλ. Φ.Μ.Α. «.....»: μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 1.180τμ στην ίδια θέση επί της οδού «.....» προς 27.500δρχ/τμ. Το κρινόμενο βρίσκεται πλησίον του συγκριτικού ως προς τη θέση και το χρόνο φορολογίας και ως εκ τούτου η αξία του προσδιορίζεται ως εξής:

$2.882,20\tau\mu \times 27.500\delta\rho\chi = 79.260.500\delta\rho\chi.$ + αξία αποθήκης $12.731.634\delta\rho\chi.$ = $91.992.134\delta\rho\chi,$ (έναντι δηλωθείσας αξίας 22.731.634δρχ.)

Όσον αφορά το αυτοκίνητο μάρκας FORD με αριθ. κυκλοφ. «.....», ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του στο ποσό των 2.600.000δρχ, λαμβάνοντας υπόψη την αγοραία αξία ομοειδών αυτοκινήτων κατά την ημέρα θανάτου

Από τα ανωτέρω προέκυψε ανακρίβεια στην αξία των κληρονομιαίων στοιχείων, όπως αυτά αποτυπώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε την αξία της περιουσίας και το φόρο ως εξής:

«.....» (τέκνο)

ΑΚΙΝΗΤΑ	71.951.527δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	71.951.527δρχ
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	10.262.881δρχ
ΔΗΛΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	1.022.875δρχ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	9.240.006δρχ
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%	11.088.007δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	20.328.013δρχ ή 59.656,67€

«.....» (σύζυγος)

ΑΚΙΝΗΤΑ	23.983.842δρχ
ΑΥΤ/ΤΟ(+1/30)	2.686.666δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	26.670.508δρχ
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	2.275.576δρχ
ΔΗΛΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	210.920δρχ

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	2.064.656δρχ
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%	2.477.587δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	4.542.243δρχ ή 13.330,13€

Στις 10-11-2015 επιδόθηκε νόμιμα στις προσφεύγουσες το με αριθ. «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/2013 και οι με αριθ. «.....» και «.....» Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας (η επίδοση έγινε στον «.....» σύζυγο και γαμπρό των ελεγχομένων), ζητώντας να εκθέσουν τις απόψεις τους, όπως ορίζεται από το νόμο, τις οποίες όμως δεν υπέβαλαν.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκαν στις 07-12-2015, οι με αριθ. «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και η από 03-12-2015 έκθεση ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου και το ύψος του φόρου.

Οι προσφεύγουσες υπέβαλαν στις 23-1-2017 στη Δ.Ο.Υ ΑΧΑΡΝΩΝ τη με αριθ. πρωτ. «.....» αίτηση θεραπείας, ζητώντας να ακυρωθούν οι παραπάνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, ώστε να απαλλαγούν από το φόρο που τους καταλογίστηκε κατόπιν επανάληψης διαδικασίας που διενήργησε η Δ.Ο.Υ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ύστερα από την κοινοποίηση των με αριθ. «.....» και «.....» αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, (λόγω επίμονης ασθένειας που ταλαιπωρούσε και τις δύο, άγνοιας όσον αφορά τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών και απουσίας και συνταξιοδότησης του δικηγόρου τους).

Επί της αιτήσεώς τους αυτής η Δ.Ο.Υ. δεν απάντησε, με αποτέλεσμα οι προσφεύγουσες να θεωρήσουν ότι πλέον το αίτημά τους απαντήθηκε αρνητικά σιωπηρώς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι κληρονόμοι ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, προβάλλοντας ως λόγο προσφυγής, ότι έχει ήδη παραγραφεί η αξίωση του δημοσίου για επιβολή σε βάρος τους κύριου και πρόσθετου φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/13

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον

προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 εμπεριστατωμένα 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 άρθρ.2 παρ.4 του Ν.2523/1997 που αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρ. 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, ορίστηκε ως ανώτατο όριο επιβολής πρόσθετων φόρων για ανακρίβεια δήλωσης ποσοστό 120%, για φύλλα ελέγχου και πράξεις που εκδίδονται μετά την 31-03-2011, ημερομηνία ισχύος του νόμου.

Μετά τα πιο πάνω προκύπτει ότι ο ισχυρισμός των προσφευγουσών είναι αβάσιμος, αφού η επιβολή κύριου και πρόσθετου φόρου είναι απολύτως νόμιμη και ορθώς επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος ποσοστού 120% επί της διαφοράς του φόρου.

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»

Στην συγκεκριμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις 7-12-2015, όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των εκθέσεων επίδοσης τους και ως εκ τούτου στις 21-3-2017 που ασκήθηκε η ενδικοφανής προσφυγή, η προθεσμία είχε ήδη παρέλθει.

Κατά συνέπεια, η ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ένεκα εκπροθέσμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των **α)** «.....» Α.Φ.Μ. «.....» και **β)** «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθ.πρωτ.

«.....» αίτησης θεραπείας προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ, στην οποία ζητούν να ακυρωθούν οι με αριθ. «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ, τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 .