



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 1/6/2017

Αριθμός απόφασης 3209

### 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 13/2/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... ΜΥΚΟΝΟΥ Τ.Κ 84600 ,κατά της υπ' αριθ. ....../14/12/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ....../14/12/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/ 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 13/2/2017 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:

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ....../09-12-2013 εντολής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, για τον έλεγχο της με αριθ. ....../1999 και ....../2001 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ, του κληρονομούμενου .....που απεβίωσε στις 01-03-1999 (αριθ. φακέλου Θ...../1999) και σύμφωνα με την με αριθ. ....../1995 δημόσια διαθήκη που δημοσιεύθηκε με το αριθ. ....../1999 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου ΣΥΡΟΥ, κατέλειπε κληρονόμο κατά πλήρη κυριότητα την προσφεύγουσα ο οποία δήλωσε δύο συνεχόμενα ακίνητα επιφάνειας 12.749,58 τ.μ στη θέση .....του Δήμου Μυκόνου εκτός οικισμού.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από τις δηλώσεις και τα συνημμένα σχετικά, καθώς και τα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία ανά περιοχή, συνέταξε και κοινοποίησε το με αριθ. ....../09-11-2016 σημείωμα διαπιστώσεων και την με αριθ. ....../09-11-2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. ....../13-12-2016 υπόμνημα εκθέτοντας τις απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το Δημόσιο εξέπεσε του δικαιώματος του για κοινοποίηση πράξης και επιβολή φόρου κληρονομιάς λόγω παραγραφής.
2. Οι προσβαλλόμενη Διοικητική Πράξη, είναι, εκτός των άλλων, ασαφείς, αόριστη , αβάσιμη, αντιφατική και ως Διοικητική Πράξη αντισυνταγματικά αναιτιολόγητη.
3. Το άρθρο 2 παρ. 1 του Συντάγματος .
4. Το άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/12-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Α'240/22-12-2016), αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, σχετικά με τη ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του Ν.4446/12-12-2016, σχετικά με τις λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση, ορίζεται ότι: «*Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.*».

**Επειδή** η προθεσμία της παρ. 5 παρατάθηκε μέχρι τις 7.2.2017 με το άρθρο 58 του Ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.1.2017).

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 8 της ΠΟΛ.1006/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τις περιπτώσεις υπαγωγής, ορίζονται τα εξής:

«1. Οι φορολογούμενοι δύναται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του Ν.4446/2016, ήτοι έως την 23.1.2017, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί σε αυτούς προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του Ν.4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προΐσχύσασες του Ν.4174/2013 διατάξεις.

Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του Ν.4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Σε περίπτωση που πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω οριστικών πράξεων υποβάλλονται δηλώσεις σύμφωνα με το Ν.4446/2016, ισχύουν τα ακόλουθα: α). ....., ε). Εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία κατάθεσης του **Ν.4446/2016 (12-12-2016)** και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του ως άνω νόμου (23-1-2017), μετά την υποβολή δηλώσεων της παρούσας παραγράφου τροποποιούνται με αιτιολογημένη πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, εφαρμοζόμενων των ανωτέρω, κατά περίπτωση. **Πράξεις που κοινοποιήθηκαν μετά την 12-12-2016 κοινοποιούνται εκ νέου μετά την πάροδο της ανωτέρω τριακονθήμερης προθεσμίας**, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου, είτε ως έχουν, είτε αφού τροποποιηθούν, κατά τα αναφερόμενα στο προηγούμενο

εδάφιο. Οι σχετικές διαδικαστικές προθεσμίες εκκινούν μετά την ως άνω εκ νέου κοινοποίησή τους.».

**Επειδή** στη συγκεκριμένη περίπτωση εστάλη στην προσφεύγουσα με την αριθ. πρωτ. ....../14-12.2016 συστημένη επιστολή, η με αριθ. ....../2016 προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι μετά την 12.12.2016 και πριν την λήξη του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του Ν. 4446/16 (07-02-2017), έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις, σύμφωνα με τις οποίες η πράξη πρέπει να κοινοποιηθεί εκ νέου μετά την πάροδο της προθεσμίας.

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ....../13-02-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της .....κατοίκου Μυκόνου περιοχή ....., με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ. ....../14-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για λόγους νομικής πλημμέλειας (τυπικοί λόγοι).

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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.

