



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 30-05-2017

Αριθμός απόφασης: 3097

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 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 ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2017 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Σούρπης Μαγνησίας ΤΚ 37008 , κατά της με αριθ. /10-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /10-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΒΟΛΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 10-12-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου (ημερ/νία κοιν/σης 21-12-2016 RE GR).

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

7. Το με αριθ.πρωτ. Δ.Ε.Δ.18247ΕΙ2017ΕΜΠ./17-02-2017 συμπληρωματικό υπόμνημα τηςστο οποίο επισυνάπτονται οι με αριθ.πρωτ./21-01-2017 και/15-02-2017 βεβαιώσεις του Δήμου Αλμυρού.

8. Την με αριθ.πρωτ. Δ.Ε.Δ.114164ΕΙ2017ΕΜΠ/16-03-2017 απάντηση στο με αριθ.πρωτ. Δ.Ε.Δ.19654ΕΞ2017ΕΜΠ/22-02-2017 έγγραφό της υπηρεσίας μας, με θέμα την αναπομπή της υπόθεσης κληρονομιάς για συμπληρωματικό έλεγχο.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

Με την με αριθ./10-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008, η οποία κοινοποιήθηκε με την έκθεση ελέγχου στις 21-12-2016, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού **2.534,87€**.

Ο φόρος προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./4/09-05-2016 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο των με αριθ./15-01-2009,/02-02-2016,/09-03-2016 και/13-04-2016 δηλώσεων φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008, που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Υ. ΑΛΜΥΡΟΥ η πρώτη και στη Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ οι άλλες τρεις, του κληρονομούμενου που απεβίωσε στις 23-06-2008 (αριθ. φακέλου/2008) και σύμφωνα με την με αριθ./26-05-2008 δημόσια διαθήκη του που δημοσιεύθηκε με το αριθ./07-10-2008 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου Βόλου, κατέλειπε κληρονόμο του την προσφεύγουσα νύφη του (τέκνο εξ αγχιστείας) επί των 6/72 εξ αδιαιρέτου βοσκότοπου εκτάσεως 10.200 στρεμμάτων, που βρίσκονται στη θέση Σούρπης Μαγνησίας.

Η προσφεύγουσα δήλωσε ότι το κρινόμενο ακίνητο στη θέσηΣούρπης Μαγνησίας δεν εφάπτεται σε εθνική οδό, σύμφωνα με τις με αριθ. πρωτ./19-01-2016 βεβαίωση του Γραφείου Γεωργικής Ανάπτυξης και/24-01-2017 βεβαίωση του Δήμου Αλμυρού, ότι έχει μικρότερη έκταση βασισμένη στα δημόσια έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου και στην με αριθ./24-03-2016 διορθωτική πράξη αποδοχής κληρονομιάς και επίσης είχε ζητήσει

αγροτική απαλλαγή, αλλά δεν γίνεται δεκτή διότι η νύφη (τέκνο εξ αγχιστείας) δεν δικαιούται σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 26 περ.Β΄ Γεωργικές Απαλλαγές του Ν.2961/2001).

Από τον έλεγχο εστάλη στις 18-07-2016 το με αριθ./12-07-2016 σημείωμα διαπιστώσεων βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 Ν.4174/2013 και η με αριθ./12-07-2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προσδιορίζοντας την αξία των ακινήτων στο ύψος των 273.487,50€ (546.975,00€ χ 1/2) βάσει των διατάξεων του Ν.3634/2008 κατηγορία Β΄.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και έστειλε το με αριθ. πρωτ./01-08-2016 έγγραφό της γνωστοποιώντας στη Δ.Ο.Υ. τις απόψεις της κυρίως για τον αναδασμό του έτους 1991 που έγινε για τις γεωργικές εκτάσεις στην περιοχήΣούρπης Μαγνησίας.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προβαίνει στην έκδοση και επίδοση στις 21-12-2016, της με αριθ./10-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας και της από 10-12-2016 έκθεσης ελέγχου, προσδιορίζοντας την αξία του ακινήτου σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

1. Το κρινόμενο ακίνητο στη θέσηΣούρπης Μαγνησίας δεν εφάπτεται σε εθνική οδό, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./19-01-2016 βεβαίωση του Γραφείου Γεωργικής Ανάπτυξης και την με αριθ. πρωτ./24-01-2017 βεβαίωση του Δήμου Αλμυρού.
2. Μικρότερη έκταση του ακινήτου σε 7.482 στρέμματα (10.392-2.910), βασισμένη στα δημόσια έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου και στην με αριθ./24-03-2016 διορθωτική πράξη αποδοχής κληρονομίας.
3. Δεν ελήφθησαν υπόψη τα δημόσια έγγραφα που υπεβλήθησαν τα οποία συνδυάζονται και αλληλοεπιβεβαιώνουν την ουσιώδη πλάνη περί τα πραγματικά γεγονότα.

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 προϊσχύσασες 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 η με αριθ./2016 προσβαλλόμενη πράξη (ημερ/νία κοιν/σης 21-12-2016 RE GR), 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 του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./30-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τηςκατοίκου Σούρπης Μαγνησίας, κατά της με αριθ./10-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ για λόγους νομικής πλημμέλειας (τυπικοί λόγοι).

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 τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ