



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/1/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Αριθμός απόφασης 762

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 64).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ κατά της υπ' αριθ. /20-7-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής

υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./20-7-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/7/2016 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 22/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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:

Με την υπ' αριθ./20-7-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος ποσού 295.818,04 €, πλέον 354.981,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 05/09/2004 απεβίωσε η ΤΟΥ κάτοικος εν ζωή επί της οδού Η αποβιώσασα όρισε τα της περιουσίας της με την από 12-3-2001 Ιδιόγραφη Διαθήκη που δημοσιεύτηκε νόμιμα από το Πρωτοδικείο Αθηνών κατά την συνεδρίασή του την 25-06-2010. Δια του υπ. αριθ. πρακτικού , κηρύχθηκε κυρία. Με την/2010 απόφαση του ίδιου δικαστηρίου καταχωρήθηκε στα βιβλία διαθηκών του ίδιου Πρωτοδικείου στο τόμο και α.α

Την κληρονομιά αποδέχθηκε η ΤΟΥ με την υπ. Αριθ./15-6-2012 πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου που έχει νόμιμα μεταγραφεί στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Σοφικού στον τόμο και με αυξ. Αριθ. και

Την 24/3/2011 η ΤΟΥ υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ., τη με αριθ...../2011 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησε και περιλαμβάνονται στη ανωτέρω διαθήκη. Την 18/11/2011 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ., τη με αριθ...../2011 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, και την 3/4/2012 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Από έλεγχο που έγινε στο αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ διαπιστώθηκε ότι πέραν των ακινήτων που δηλώθηκαν υπήρχαν επί πλέον ακίνητα τα οποία δεν συμπεριελήφθησαν στις δηλώσεις κληρονομιάς που υποβλήθηκαν. Με την υπ. αριθ/13-1-2014 εντολή ελέγχου της αρμόδιας Υπηρεσίας διενεργήθηκε έλεγχος και καταλογίσθηκαν οι αναλογούντες φόροι πλέον προσαυξήσεων.

Στις 26-04-2001 με το υπ. αριθ. συμβόλαιο/26-04-2001 μεταβίβασης της Συμβ/φου Αθηνών η πωλήτρια του μεταβίβασε δεκατέσσερις (14) οριζόντιες ιδιοκτησίες - διαμερίσματα σε εκτέλεση του με αριθμό/2001 προσυμφώνου με τίμημα 252.000.000 Δρχ. και αντικειμενική αξία 252.484.075 Δρχ στην αγοράστρια –ελεγχόμενη του

Με το/3-3-2001 προσύμφωνο έγινε και η οριστική εξόφληση της συναλλαγής όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στο φύλλο δώδεκα (12) - κεφάλαιο "Τρόπος Πληρωμής" παράγραφος 1: «Οι συμβαλλόμενες αποδέχθηκαν ως τίμημα της προσυμφωνούμενης αγοραπωλησίας το ποσό των 252.000.000 εκ. Δρχ το οποίο θεωρούν ως δίκαιο, εύλογο και ανάλογο προς την αξία των πωλουμένων ακινήτων από το οποίο τίμημα ποσό 8ρχ. εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) καταβλήθηκε προηγουμένως και εκτός του γραφείου μου όπως μου δήλωσαν οι συμβαλλόμενες σε διάφορα χρονικά διαστήματα και το υπόλοιπο τίμημα των 152.000.000 εκ. 8ρχ. καταβλήθηκε σήμερα ενώπιον μου και μέσα στο γραφείο μου σε μετρητά που μετρήθηκαν μεταξύ των συμβαλλομένων και με ευθύνη τους».

Στις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς που υπέβαλλε η στην Υπηρεσία μας παρέλειψε να δηλώσει το ποσό των 252.000.000 8ρχ. ή 739.545,12€, αυτό όμως σε καμία περίπτωση δεν σημαίνει ότι δεν περιήλθε στην κατοχή της.

Για τις ως άνω διαπιστώσεις συντάχθηκε το με αρ./17-6-2016 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 με συνημμένα την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη προσήλθε στην αρμόδια υπηρεσία και υπέβαλε το υπ. αρ. πρωτ./7-7-2016 έγγραφο με τις απόψεις της οι οποίες όμως δεν έγιναν αποδεκτές.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με το άρθρο 77 παρ 2 περ. α' και συμπεριλήφθηκε στη φορολογητέα ύλη και το ποσό των 252.000.000 8ρχ. ή 739.545,12€ στη μερίδα της ως κληρονόμου της αποβιώσας και καταλογίσθηκε κύριος φόρος ύψους 295.818,04€, μετά πρόσθετων φόρων ύψους 354.981,66€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή εκ ποσού ευρώ εξακοσίων πενήντα χιλιάδων επτακοσίων ενενήντα εννέα και εβδομήντα λεπτών (650.799,70€).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και επιβολή καταλογιστικών πράξεων (άρθρο 102Ν 2961/2001).

2.Μη νόμιμη και αβάσιμη η επίκληση του τεκμηρίου από την πώληση του ακινήτου λόγω εξωτικής συγγένειας με την κληρονομούμενη.

3.Αβάσιμη η επίκληση του . 28 ΤΟΥ Ν. 2238/1994.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.». (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα, δια θυροκολλήσεως με δικαστική επιμελήτρια, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (περ. γ' της παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν. 4174/2013), στις 22-07-2016, στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 21-07-2016.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 22-09-2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, αρχή της νομιμότητας της Διοικητικής Δράσης, είναι η υποχρέωση της Διοίκησης να δρα σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες δικαίου, οι δε ενέργειές της δεν πρέπει να αντίκεινται προς τους κανόνες αυτούς. Η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο στις ενέργειες, οι οποίες προβλέπονται ή επιτρέπονται από το ισχύον δίκαιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 22/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./20-7-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ως απαράδεκτης.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο 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 .