



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 31/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3611

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 αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 31/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../31-05-2016 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07/04/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../31-05-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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' αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 134.124,92 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 160.949,90 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμ. .../2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου, ΑΦΜ, που απεβίωσε την 29/07/2005, αφήνοντας εξ αδιαθέτου κληρονόμο κατά πλήρη κυριότητα και κατά ποσοστό 100% την αδελφή του (προσφεύγουσα) η οποία υπέβαλε στις 22/12/2005 την υπ' αριθμ. .../2005 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και τις με αριθμούς .../2006, .../2006, .../2006 συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω δηλώσεις ανακριβείς και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 743.860,79 € αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 296.477,70 €, καθόσον η αξία των κληρονομιαίων οικοπέδων που βρίσκονται στη θέση του οικισμού προσδιορίστηκε με βάση συγκριτικά στοιχεία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Στις 04/05/2016 παρέλαβε από τα ΕΛΤΑ Κέρκυρας με συστημένη επιστολή την με αριθμό .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς χωρίς να έχει παραλάβει τον προσωρινό διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς διότι στις 06/11/2015 εστάλη από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με συστημένη επιστολή την οποία ουδέποτε παρέλαβε και επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. ως αζήτητο. Κατόπιν τούτου υπέβαλε στις 12/05/2016 την υπ' αριθμ. πρωτ. .../12.5.2016 αίτηση με την οποία ζήτησε το από 6.10.2015 σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 Ν4174/13 και τον με αριθμό .../49/2015 προσωρινό διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς της Θ-.../2005 υπόθεσης. Στις 23/05/2016 παρέλαβε τα ως άνω αιτηθέντα και για το λόγο αυτό δεν διατύπωσε τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου με αποτέλεσμα να

στερηθεί το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης. Ισχυρίζεται ότι η αξία των κληρονομιαίων μεταφορικών μέσων είναι χαμηλή, η δε αξία των ακινήτων στη θέση ... του οικισμού μειονεκτούν και οι αξίες τους είναι ελάχιστες.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή η υπ' αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καθώς και η οικεία έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, νόμιμα με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., με αριθμό πρωτοκόλλου .../12-04-2016 (RE...) και παρελήφθησαν από τα ΕΛΤΑ την **13/04/2016**. Κατόπιν τούτου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του Ν 4174/2015, θεωρείται ότι νομίμως έχουν κοινοποιηθεί την **28/04/2016**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **31/05/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου .../31-05-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).