



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 12.03.2019

Αριθμός Απόφασης: 585

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 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 αριθμ. 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 από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , Α.Φ.Μ. , κατά της με αριθμό10.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης /2008, αρ. φακ. Θ-.....

/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό 10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης /2008, αρ. φακ. Θ-..... /2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό 10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης /2008, αρ. φακ. Θ-..... /2008) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κληρονόμου της κατά την04.2008 αποβιώσασας κύριος φόρος 4.116,68€ πλέον προσαύξησης αρθρ. 49 Ν. 4509/2017 ποσού 3.801,34€ ήτοι σύνολο φόρου 7.918,02€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από10.2018 έκθεσης ελέγχου Ν. 2961/2001 της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ με την οποία ελέγχθηκε η με αριθμό /.....09.2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΑΣ και με την οποία δηλώθηκαν ως στοιχεία της κληρονομικής του μερίδας τα ακόλουθα ακίνητα:

- 5.000 τ.μ. εξ αδιαιρέτου από το με αριθμό αγροτεμάχιο ολικής έκτασης 68.369 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....» της αγροτικής περιοχής του Δήμου
- Ποσοστό 10/12 εξ αδιαιρέτου από το με αριθμό οικόπεδο ολικής έκτασης 2.177 τ.μ. που βρίσκεται στην του δήμου μετά της επ' αυτού ισόγειας οικίας συνολικού εμβαδού 69 τ.μ. και αποθήκης εμβαδού 72 τ.μ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό 10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, καθώς δεν έλαβε γνώση του με αριθ.09.2018 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και

του με αριθμό09.2018 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

2. Εσφαλμένη εκτίμηση πραγματικών περιστατικών – πλάνη περί τα πράγματα, καθώς ο προσφεύγων κληρονόμησε το με αριθμό οικόπεδο έκτασης 1.290 τ.μ. που βρίσκεται στο συνοικισμό της δημοτικής ενότητας του Δήμου Αλεξάνδρειας και όχι το με αριθμό οικόπεδο έκτασης 2.177 τ.μ. που εσφαλμένα αναγράφηκε στην υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φόρου κληρονομιάς και συμπεριελήφθη στη με αριθμό10.2008 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αλεξάνδρειας

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος ορίζεται ότι:

«ο ενδιαφερόμενος έχει δικαίωμα να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.....

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 3α του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την

υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

.....
Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου στις09.2018 απεστάλη με συστημένη επιστολή από τη Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ ο με αριθμό09.2018 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου κληρονομιάς με συνημμένο το με αριθμό 09.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 στη δηλωθείσα στο σύστημα taxis διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα στην Αλεξάνδρεια Ημαθίας στην οδό

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη σε μεταβολή της δηλωθείσας στο σύστημα taxis διεύθυνσής του στις2018 όπως φαίνεται από την εκτυπωθείσα βεβαίωση μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία ήτοι μετά την επίδοση σε αυτόν της με αριθμό10.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

Ως εκ τούτου η επίδοση στον προσφεύγοντα του με αριθμό09.2018 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με συνημμένο το με αριθμό09.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 έγινε νομότυπα σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1114/2016 ορίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«..... Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 141 του ΑΚ ορίζεται ότι:

«Η πλάνη είναι ουσιώδης όταν αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την όλη δικαιοπραξία, ώστε, αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 142 του ΑΚ ορίζεται ότι:

«Η πλάνη που αναφέρεται σε ιδιότητες του προσώπου ή του πράγματος θεωρείται ουσιώδης, αν κατά τη συμφωνία των μερών ή με βάση την καλή πίστη και τα συναλλακτικά ήθη, οι ιδιότητες αυτές είναι τόσο σπουδαίες για την όλη δικαιοπραξία, ώστε, αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία».

Επειδή, πλάνη περί τα πράγματα σημαίνει ανακριβής αντίληψη της πραγματικότητας, η οποία υφίσταται όταν ο δηλών πιστεύει ότι συντρέχουν περιστατικά, καταστάσεις και σχέσεις οι οποίες στην πραγματικότητα δεν υφίστανται και αντίστροφα ότι δεν συντρέχουν τέτοια περιστατικά, καταστάσεις ή σχέσεις (άγνοια), ενώ πράγματι συντρέχουν.

Τέτοιες περιπτώσεις ενδεικτικά αναφέρονται η δήλωση ανύπαρκτου περιουσιακού στοιχείου, η ανακριβής περιγραφή κτηθέντος περιουσιακού στοιχείου.[Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών, 2013, Τόμος Β΄, σελίδα 1570, Ιωάννης Φωτόπουλος].

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί ότι νομίμως ζητείται η ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομιάς όταν υφίσταται ουσιώδης πλάνη περί τα πράγματα (ΣτΕ 244/1994, 418/1994, 237/1998)

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ως εκ διαθήκης κληρονόμος της κατά την04.2008 αποβιώσαςας υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΑΣ την υπ' αρ. /30.09.2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ /2008) στην οποία μεταξύ άλλων περιλαμβανόταν και ποσοστό 10/12 εξ αδιαιρέτου από το με αριθμό οικόπεδο ολικής έκτασης 2.177 τ.μ. που βρίσκεται στην μετά της επ' αυτού ισόγειας οικίας συνολικού εμβαδού 69 τ.μ. και αποθήκης εμβαδού 72 τ.μ. και εν συνεχεία προέβη στην αποδοχή της επαχθείσας σε αυτόν κληρονομιάς με τη με10.2008 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αλεξάνδρειας

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ο προσφεύγων να έχει υποβάλει ανακλητική - τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία να τροποποιούσε την ανωτέρω αρχική δήλωση ως προς το με αριθμό οικόπεδο έκτασης 2177 τ.μ. αποδεικνύοντας τη συνδρομή των προϋποθέσεων της πραγματικής πλάνης.

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ ορθώς προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και συμπεριέλαβε το ανωτέρω οικόπεδο στα στοιχεία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντα και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 2018 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-..... /2008)

Φόρος κληρονομιάς	4.116,68€
Προσαύξηση άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	3.801,34€
Σύνολο	7.918,02€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.