



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11.04.2019
Αριθμός Απόφασης:867

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία **13.12.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με **Α.Φ.Μ.** ..., κατοίκου ..., Τ.Κ. ..., κατά της υπ' αριθμ. .../05.11.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 13.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με Α.Φ.Μ. ..., 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 με αριθμό .../05.11.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου κληρονομιάς ύψους **10.204,28€** πλέον πρόσθετου φόρου ύψους **9.422,63€**, ήτοι συνολικό ποσό **19.626,91€** για το έτος φορολογίας 2006.

Την 03.07.2005 απεβίωσε ο ..., με Α.Φ.Μ. ..., καταλείποντας ως εκ διαθήκης κληρονόμο, μεταξύ άλλων, τον προσφεύγοντα. Την 06.06.2006 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας η υπ' αρ .../2006 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ .../2005) και την 08.06.2010 η υπ' αρ. .../2010 διορθωτική και συμπληρωματική δήλωση της ως άνω αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Στην υπ' αρ .../2006 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς συμπεριλήφθηκαν από τον προσφεύγοντα τα εξής κληρονομιαία ακίνητα: α) ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου, εμβαδού 1040 τ.μ., μετά της κτισμένης επ' αυτού οικίας εμβαδού 60 τ.μ και γεωργικής αποθήκης εμβαδού 50 τ.μ., στο Δ.Δ. Νέο Μοναστήρι του Δήμου Θεσσαλιώτιδας, β) ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου πλήρους κυριότητας ενός αγρού, εμβαδού 5200 τ.μ., στη θέση «Παπουτσά», επί της επαρχιακής οδού Καρδίτσας-Τρικάλων, γ) ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου, εμβαδού 242,23 τ.μ., στο Ο.Τ. 141, επί της οδού Δεληγιώργη, στα Τρίκαλα, δ) ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός αγρού, εμβαδού 6000 τ.μ., στη θέση «Σύρμου», του Δ.Δ. Πύρας του Νομού Τρικάλων, ε) ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου, εμβαδού 330 τ.μ., αδόμητο, στην Πύρα Τρικάλων και στ) ποσοστό 100% ψιλής κυριότητας, ενός οικοπέδου, εμβαδού 673,16 τ.μ., μετά της κτισμένης επ' αυτού παλαιάς οικίας εμβαδού 48 τ.μ., στην Πύρα Τρικάλων. Ο προσφεύγων στην ως άνω αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως δηλωθείσα αξία του κληρονομηθέντος ποσοστού 100% πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου, εμβαδού 330 τ.μ., αδόμητου, στην Πύρα Τρικάλων, προσδιόρισε το ποσό των 3.000,00 ευρώ και του ποσοστού 100% ψιλής κυριότητας, ενός οικοπέδου, εμβαδού 673,16 τ.μ., μετά

της κτισμένης επ' αυτού παλαιάς οικίας εμβαδού 48 τ.μ., στην Πύρα Τρικάλων το ποσό των 3.911,20 ευρώ.

Στην υπ' αρ. .../2010 διορθωτική και συμπληρωματική δήλωση της ως άνω αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, συμπεριελήφθησαν τροποποιήσεις, που αφορούσαν τη διόρθωση της έκτασης, των ήδη δηλωθέντων με την ως άνω αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ήτοι των εξής ακινήτων: α) ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου πλήρους κυριότητας ενός αγρού, εμβαδού από το λανθασμένο 5200 τ.μ. στο ορθό 6002 τ.μ., στη θέση «Παπουτσά», επί της επαρχιακής οδού Καρδίτσας-Τρικάλων, β) ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου, εμβαδού από το λανθασμένο 242,23 τ.μ. στο ορθό 157 τ.μ., επί της οδού Δεληγιώργη, στα Τρίκαλα και γ) ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός αγρού, εμβαδού από το λανθασμένο 6000 τ.μ. στο ορθό 6715,12 τ.μ., στη θέση «Σύρμου», του Δ.Δ. Πύρας του Νομού Τρικάλων.

Η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../2016 χειρόγραφης εντολής ελέγχου, η οποία αντικαταστάθηκε από την υπ' αρ. .../19.04.2017 εντολή μέσω elenxis, προέβη σε έλεγχο της προαναφερόμενης δήλωσης φόρου κληρονομιάς συντάσσοντας την από 05.11.2018 έκθεση ελέγχου και εκδίδοντας την υπ' αριθμ. .../05.11.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, καθώς η ελεγχόμενη δήλωση φόρου κληρονομιάς κρίθηκε ανακριβής, ως προς την αξία των εξής ακινήτων, τα οποία συμπεριελήφθησαν στην υπ' αρ .../2006 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και τα στοιχεία τους δε μεταβλήθηκαν με την υπ' αρ. .../2010 διορθωτική και συμπληρωματική δήλωση: α) ποσοστού 100% πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου, εμβαδού 330 τ.μ., αδόμητου, στην Πύρα Τρικάλων και β) ποσοστού 100% ψιλής κυριότητας, ενός οικοπέδου, εμβαδού 673,16 τ.μ., μετά της κτισμένης επ' αυτού παλαιάς οικίας εμβαδού 48 τ.μ., στην Πύρα Τρικάλων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. .../05.11.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς, καθώς και προστίμου για την τέλεση της παράβασης της υποβολής ανακριβούς δήλωσης, έχει παραγραφεί, αφού ο κληρονομούμενος πατέρας του απεβίωσε κατά την 03.07.2005 και ο προσφεύγων, ως κληρονόμος υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, την υπ' αρ .../2006 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ .../2005) την 06.06.2006.
2. Τα συγκριτικά στοιχεία που έλαβε υπόψη της η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των ως άνω ακινήτων, είναι ανεπίκαιρα και αόριστα.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 102, παρ. 1 του Ν.2961/2000 «*Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:*

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο και

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η υπ' αρ .../2006 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ .../2005), του ... κατατέθηκε την 06.06.2006 και η προσβαλλόμενη πράξη υπ' αριθμ. .../05.11.2018 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 14.11.2018.

Επειδή, ο χρόνος επαγωγής στην κληρονομιά και συνεπώς ο χρόνος γένεσης της φορολογικής ενοχής, είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου, ήτοι η 03.07.2005. Ωστόσο, όπως ρητά αναφέρεται στο άρθρο 102 παρ. 1α του ν.2961/2001, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, τα στοιχεία των ακινήτων, των οποίων η αρχικώς δηλωθείσα αξία, με την υπ' αρ. .../2006 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, κρίθηκε ανακριβής, δεν τροποποιήθηκαν με την υπ' αρ. .../2010 διορθωτική και συμπληρωματική δήλωση, ενώ η ως άνω υποβληθείσα διορθωτική και συμπληρωματική δήλωση, κρίθηκε από την από 05.11.2018 έκθεση ελέγχου, ως ακριβής.

Συνεπώς, η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ .../05.11.2018 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, εκδόθηκε την 05.11.2018, μετά την παρέλευση δεκαετίας από την υποβολή της ως άνω δήλωσης (υπ' αρ. .../2006).

Κατόπιν τούτων, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς πρέπει να γίνει δεκτός και εξ' αυτού του λόγου η εξέταση των υπόλοιπων

ισχυρισμών παρέλκει, ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **13.12.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **Α.Φ.Μ.** ... και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. .../05.11.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάσει την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ. .../05.11.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Κύριος φόρος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης	0,00 €
Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.