



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 27-6-2019

Αριθμός Απόφασης: 1651

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : .....  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@aade.gr.  
Url : [www.aade.gr](http://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 Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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 από **27-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **του** ..... με ΑΦΜ ..... , κατοίκου ..... , επί της οδού ..... , κατά της με αρ. .... /10-12-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις υπ' αριθμ. πρωτ. .... /7-3-2019 απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασής.

Επί της από **27-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ.: ..... , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ. .... **/10-12-2018** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος κληρονομιάς ποσού 21.543,75€, βάσει της υπ' αριθμ. .... /5-12-2018 (αρ.φак.Θ- .... /2018) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων ως κληρονόμος του αδελφού του, ..... του .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επικαλούμενος τους εξής λόγους:

1. Η προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα βάσει του άρθρου 66 παρ.4 του Ν. 2717/1999,
2. Ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε το ποσό των 21.543,75€ είναι εσφαλμένος, καθώς ο προσφεύγων κληρονόμησε ακίνητα στην περιοχή « ..... » ..... , τα οποία ανήκαν στην περιουσία του αποβιώσαντος αδελφού του σε ποσοστό 50%. Ο υπολογισμός αυτός αντίκειται προς τη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 420/1968, 3088/1967, 461/1996) με βάση το σκεπτικό ότι η ζήτηση δικαιωμάτων κυριότητας κατά ιδανικό μερίδιο είναι πολύ μικρότερη της ζήτησης δικαιωμάτων κατά ποσοστό 100% και συνεπώς η ιδανική αξία των μεριδίων είναι πολύ μικρότερη από την αξία της πλήρους κυριότητας των ίδιων ακριβώς ακινήτων.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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** 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».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

**Επειδή**, στην παρ.1 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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:

α)....{..}, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, γ).....{..}»

ενώ στην παρ.5 του ίδιου ως άνω νόμου 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 επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα διάταξη της παρ.4 του άρθρου 66 του Ν. 2717/1999 αφορά το δικαίωμα άσκησης δικαστικής προσφυγής των καθολικών ή ειδικών διαδόχων του αποβιώσαντος και όχι το δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής που προβλέπεται από τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στις 12-12-2018 με συστημένη επιστολή (αρ. πρωτ. .... /12-12-2018 & αρ. συστημένου RE ..... GR) στη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση στο σύστημα taxisnet του προσφεύγοντα, η οποία ταυτίζεται με την ταχυδρομική διεύθυνση που δήλωσε ο προσφεύγων στην υπ' αριθμ. .... /5-12-2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς και είναι ..... .

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προαναφερόμενη συστημένη επιστολή επιστράφηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 7-1-2019 με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

**Επειδή** τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης με την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την αποστολή αυτής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήτοι την 28-12-2018. Επομένως, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ξεκινά στις 29-12-2018 και λήγει στις 28-1-2019.

**Επειδή**, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις 27-2-2019, μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου από το άρθρο 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 χρονικού διαστήματος των τριάντα ημερών, αυτή είναι εκπρόθεσμη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-2-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... ΑΦΜ ..... ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**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.