



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/3/2020

Αριθμός απόφασης 567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 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)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 15/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/10/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 4.464,75 €, πλέον 4.089,78€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Η προσφεύγουσα κατέστη κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 20/11/2007

..... Η εν λόγω διαθήκη δημοσιεύθηκε στις 14/12/2012 από το Μονομελές Πρωτοδικείο

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ την υπ. αρ./2013 αρχική και την υπ. αρ./...../...../2014 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς στις οποίες δήλωσε :

1. Βοσκότοπο επιφάνειας 2.500,00 τ.μ κείμενο εκτός οικισμού στη θέση «.....» ΤΚ Δ.Ε. του δήμου ο οποίος εφάπτεται με την κοινοτική οδό, σε απόσταση από την θάλασσα –γκρεμό 600μ.

2. Ελαιοστάσιο επιφάνειας 416,74 τ.μ κείμενο εκτός οικισμού στη θέση «.....» ΤΚ Δ.Ε. του δήμου ο οποίος εφάπτεται αγροτικής οδού, τμήμα αυτού 48,46 τ.μ βρίσκεται εντός οικισμού και τμήμα 368,28 τ.μ εκτός οικισμού.

3. οικόπεδο εντός ορίων του οικισμού επιφάνειας 7.300,51 τ.μ κείμενο στη θέση «.....» του ΤΚ Δ.Ε. του δήμου το οποίο εφάπτεται με κοινοτική οδό. Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ. αρ./2019 εντολή ελέγχου, για τον προσδιορισμό της αξίας των ως άνω ακινήτων.

Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αγοραία αξία των ως άνω ακινήτων έλαβε υπόψη του τα ακόλουθα :

A. Μη υπάρχοντων συγκριτικών στοιχείων από τον οικισμό του του ΔΔ του δήμου ελήφθησαν συγκριτικά στοιχεία από τον οικισμό ΔΔ του δήμου

Ο οικισμός του ΔΔ του δήμου είναι μικρότερος οικισμός του ΔΔ αλλά πιο κοντινός προς την θάλασσα με αποτέλεσμα να μην διαφοροποιούνται οι αγοραίες αξίες των ακινήτων μεταξύ των δύο οικισμών, όπως προκύπτουν από μεταγενέστερες ημερομηνίες συγκριτικών στοιχείων που υπάρχουν στην υπηρεσία.

B. Συγκριτικά στοιχεία από τους κάτωθι φακέλους

1.Ζ-...../2006 μεταβιβάστηκε οικόπεδο στο ΔΔ του δήμου εκτάσεως 652,99 τ.μ και εκτιμήθηκε οριστικά προς **40 €/τ.μ**

2.Φ.Μ.Α./2007 μεταβιβάστηκε οικόπεδο στο ΔΔ του δήμου εκτάσεως 49,22 τ.μ και εκτιμήθηκε οριστικά προς **48 €/τ.μ**

3.Z-...../2009 μεταβιβάστηκε οικόπεδο επί της δημοτικής οδού εντός του οικισμού- ΔΔ του δήμου εκτάσεως 2.512,53 τ.μ και εκτιμήθηκε οριστικά προς **35 €/τ.μ**

Ακολουθως προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως εξής :

1. Βοσκότοπος επιφάνειας 2.500,00 τ.μ δηλωθείσα αντικειμενική αξία 4.207,50 € ειλικρινής
2. Ελαιοστάσιο 416,74 τ.μ
Εντός οικισμού 48,46 τ.μ X 49,52 €/Τ.Μ 2.400,00 ειλικρινής
Αγροτεμάχιο 368,28 τ.μ αντικειμενική αξία 670,00€ ειλικρινής
3. Οικόπεδο 7.300, 51 τ.μ **X20 €/τ.μ** = 146.010,20 € έναντι δηλωθείσης 90.000€, καθόσον ο έλεγχος έλαβε υπόψη του, το υπ. αρ 3 συγκριτικό στοιχείο, περιόρισε την αξία του, διότι μειονεκτεί λόγω της μεγάλης του έκτασης
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 153.287,50 €
ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ 97.277,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η υπ. αρ./2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013.

Η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της επί του ελέγχου, ούτε υπέβαλε δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν 4446/2016 και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Δεν παρέλαβε ποτέ το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και την υπ. αρ./2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου τα οποία αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου που της κοινοποιήθηκε με την υπ. αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, οπότε δεν της δόθηκε η δυνατότητα να ανταποκριθεί εγγράφως εντός της προθεσμίας των 20 ημερών από την κοινοποίηση τους και να υποβάλει διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς.
- 2.Δεν υπήρχε πρόθεση για ψευδή δήλωση στοιχείων και αν είχε ενημερωθεί για την δυνατότητα υποβολής διορθωτικής δήλωσης φόρου θα το είχε πράξει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρο 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) **τις δηλώσεις που υποβάλλονται,**

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν 4174/2014 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) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή

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

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο

εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

3.Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο

ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

δ) επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

4.Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5.Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων 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) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

6.Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης, η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.

Επειδή από την αρμόδια υπηρεσία απεστάλησαν στην προσφεύγουσα το Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η υπ. αρ./2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την υπ. αρ. πρωτ./2019 REGR συστημένη επιστολή και σύμφωνα με την εντύπωση των ΕΛΤΑ με βάσει τον κωδικό εντοπισμού αντικειμένου, ότι το ανωτέρω συστημένο στις 4/10/2019 επέστρεψε ως αζήτητο.

Επειδή από τον έλεγχο τηρήθηκαν οι οριζόμενες διαδικασίες και προθεσμίες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 15/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2019

Διαφορά φόρου	4.464,75
Πρόστιμο/τόκοι	4.089,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.554,53

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .