



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 2/7/2020

Αριθμός απόφασης 1408

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη :

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.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 11/2/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ 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 ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/6/2019 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 11/2/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 200.579,77 €, πλέον 138.359,91 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Σύντομο ιστορικό

Την /2007 απεβίωσε ο ο οποίος με την υπ. αρ. /7-6-2007 δημόσια διαθήκη του εγκατέστησε μεταξύ άλλων ως κληρονόμο του και τον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε δήλωση φόρου κληρονομιάς για τα κάτωθι περιγραφόμενα ακίνητα:

1.Οικόπεδο εμβαδού 4.000 τ.μ στη θέση επί της δημοτικής οδού του εντός οικισμού μετά της εντός αυτού παλαιάς μονώροφης με ισόγειο οικίας εμβαδού 70 τ.μ και συνεχόμενη κουζίνα εμβαδού 45 τ.μ και ισόγεια αποθήκη εμβαδού 42 τ.μ

2.Αγροτεμάχιο εμβαδού 12.000 τ.μ εκτός σχεδίου στη θέση επί του αιγιαλού.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ εκδόθηκε η υπ. αρ. /27-2-2019 εντολή ελέγχου για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001 και η αξία των ως άνω ακινήτων προσδιορίστηκε με βάσει τα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας για το οικόπεδο (180.000,00€) με βάσει τον αντικειμενικό προσδιορισμό για την οικία με το έντυπο Κ2 (34.838,17€) και το αγροτεμάχιο με τα έντυπα ΑΑΓΗΣ (367.200,00€) σύμφωνα με την από 28/6/2019 έκθεση ελέγχου.

Ακολούθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013, αλλά ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην υπηρεσία για να εκθέσει τις απόψεις του και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1.Τα ως άνω κρινόμενα ακίνητα δεν περιήλθαν στην κυριότητα του προκειμένου να είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

2. Το οικόπεδο εμβαδού 4.000 τ.μ στη θέση επί της δημοτικής οδού του εντός οικισμού μετά της εντός αυτού παλαιάς μονόροφης οικίας περιήλθε στην κυριότητα του με το υπ. αρ. /2-3-2007 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της συμβολαιογράφου από τον πωλητή κληρονομούμενο ανεξάρτητα αν

συμπεριελήφθη στην διαθήκη του θανόντος καθόσον σύμφωνα με το άρθρο 1710 του ΑΚ ως κληρονομιαία περιουσία λογίζεται εκείνη που είχε στην κυριότητα του ο κληρονομούμενος που είχε στην κυριότητα του.

3. Το αγροτεμάχιο εμβαδού 12.000 τ.μ εκτός σχεδίου στη θέση επί του αιγιαλού δεν ανήκε στην κυριότητα του κληρονομούμενου καθόσον είχε ασκηθεί αγωγή κυριότητας αυτού μετά της αδερφής του η οποία ήταν συγκύρια με ποσοστό 6,6/160 .Ο κληρονομούμενος παραιτήθηκε του δικογράφου της αγωγής όπως προκύπτει με την υπ. αρ. πράξη/22-12-2014 του συμβολαιογράφου Με την παραίτηση αυτή ουσιαστικά αναγνώρισε το εν λόγω ακίνητο δεν ανήκε σε αυτόν και επομένως δεν συμπεριλαμβάνεται στη κληρονομιαία περιουσία.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών ή εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «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.» (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 11/2/2020, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του (.....), και επεστράφη ως αζήτητη στις 9/7/2019 (όπως προκύπτει από τον επίσης συνημμένο εντοπισμό αντικειμένου από τον ιστότοπο των ΕΛΤΑ) σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν. 4174/2013.

Συνεπώς, επειδή η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 1/6/2019, η ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να υποβληθεί στην αρμόδια φορολογική αρχή εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης. Εν προκειμένω αυτή υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στις 11/2/2020,

ήτοι σε διάστημα πέραν του χρονικού ορίου των (30) ημερών (παρ. 1 άρθ. 63 ν. 4174/2013) και απορρίπτεται ως απαράδεκτη .

Επειδή στις απόψεις της η αρμόδια Δ.Ο.Υ αναφέρει ότι ο προσφεύγων προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 18/12/2019 και παρέλαβε την έκθεση ελέγχου και την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς και υπέγραψε στο αντίγραφο της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού που φυλάσσεται στην υπηρεσία (εστάλη με FAX κατόπιν αίτησης με αρ. πρωτ./30-6-2020 της ΔΕΔ, η πράξη επί της οποίας υφίσταται η υπογραφή του προσφεύγοντος με ημερομηνία 18/12/2019 και η υπογραφή της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ που έκανε την επίδοση) συνεπώς έλαβε γνώση στις 18/12/2019 και σε αυτή την περίπτωση επειδή η προσφυγή υποβλήθηκε στις 11/2/2020 ήτοι σε διάστημα πέραν του χρονικού ορίου των (30) ημερών (παρ. 1 άρθ. 63 ν. 4174/2013) απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11/2/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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 .