



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 01.09.2020

Αριθμός Απόφασης: 1339

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 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. 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα

μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του, Α.Φ.Μ. και β) του, Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της με αριθμό/.....2020 αίτησης εκκαθάρισης της με αριθμό/2019 ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και β) του, Α.Φ.Μ., που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις10.2019 οι προσφεύγοντες κληρονόμοι του θανόντος στις ...07.2017 υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ τη με αριθμό .../2019 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ .../2017) με την οποία μεταξύ άλλων δήλωσαν ποσοστό 13,675625% έκαστος από ένα ρυμοτομούμενο τμήμα εμβαδού 432,35 τ.μ. ενός μείζονος οικοπέδου έκτασης 1.718 τ.μ. κείμενου επί της οδού της Δημοτικής Ενότητας Πυλαίας του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη.

Στις 29.10.2019 υπέβαλαν τη με αριθμό/2019 ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ανακάλεσαν το ανωτέρω ρυμοτομούμενο τμήμα οικοπέδου, ισχυριζόμενοι ότι ποσοστό επί του ρυμοτομούμενου τμήματος είχε συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό .../2017 ως μέρος του δηλωθέντος ποσοστού συνιδιοκτησίας των κληρονομηθέντων από αυτούς δικαιωμάτων επί οριζόντιων ιδιοκτησιών της ανεγερθείσας στο υπό κρίση οικόπεδο οικοδομής.

Στις11.2019 υπέβαλαν τη με αριθμό πρωτ./2019 αίτησή τους προς τη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με την οποία ζητούσαν να γίνει δεκτή η ανακλητική δήλωση, να γίνει νέα εκκαθάριση και να εκδοθούν νέες πράξεις προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς από τη φορολογική αρχή, η οποία δεν ανταποκρίθηκε εντός της τασσόμενης από το νόμο τρίμηνης προθεσμίας και το αίτημά τους απορρίφθηκε σιωπηρά.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, να γίνει δεκτή η με αριθμό/2019 ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς και να γίνει νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο.

Με τη με αριθμό .../2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς είχαν δηλώσει οι δύο προσφεύγοντες συνολικό ποσοστό συνιδιοκτησίας 25,15% εξ αδιαιρέτου στις κληρονομηθείσες από αυτούς οριζόντιες ιδιοκτησίες οικοδομής ανεγερθείσας επί του οικοπέδου έκτασης 1.350 τ.μ. το οποίο περιλαμβάνει τμήμα εμβαδού 907,35 τ.μ. και ρυμοτομούμενο με το διάταγμα ρυμοτομίας ΦΕΚ/88 τμήμα 432,25 τ.μ.. Ως εκ τούτου ποσοστό συγκυριότητάς τους στο ρυμοτομούμενο τμήμα των 432,25τ.μ. έχει συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και κατά συνέπεια θα πρέπει να γίνει δεκτή η με αριθμό/2019 ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, καθόσον εκ παραδρομής δηλώθηκε εκ νέου στη με αριθμό/2019 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, με το άρθ. 19 παρ. 1 και 3α 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.

.....
«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, με την ΠΟΛ. 1119/22.06.2018 ορίζεται ότι:

«α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς».

Επειδή, εν προκειμένω οι προσφεύγοντες ως κληρονόμοι του θανόντος στις07.2017 υπέβαλαν τη με αριθμό/2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία δήλωσαν συνολικά α) ποσοστό 37,50% από διαιρετό κατάστημα εμβαδού μεικτού 68 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 6,826% επί οικοπέδου εμβαδού 1.350 τ.μ. κείμενου επί της οδού της Δημοτικής Ενότητας Πυλαίας του Δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη, β) ποσοστό 27,35% εξ αδιαιρέτου από δικαίωμα υφούν με ποσοστό συνιδιοκτησίας 10% επί του ιδίου οικοπέδου και γ) 2/3 εξ αδιαιρέτου από διαμέρισμα εμβαδού 93 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 8,326% επί του ιδίου οικοπέδου.

Επειδή, εν συνεχεία προέβησαν στην υποβολή της με αριθμό/2019 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με την οποία μεταξύ άλλων δήλωσαν ποσοστό 13,675625% έκαστος (ήτοι ποσοστό 27,35% αμφότεροι) από ένα ρυμοτομούμενο τμήμα εμβαδού 432,35 τ.μ. ενός μείζονος οικοπέδου έκτασης 1.718,00 τ.μ. κείμενου επί της οδού της Δημοτικής Ενότητας Πυλαίας του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη.

Επειδή, το οικόπεδο συνολικής έκτασης 1.718 τ.μ. περιελάμβανε δύο ρυμοτομούμενα τμήματα εμβαδού 386,30 τ.μ. (ΦΕΚ/1954) και 432,35 τ.μ. (ΦΕΚ/1988) και ως εκ τούτου το δηλωθέν από τους προσφεύγοντες στη με αριθμό/2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς ποσοστό συνιδιοκτησίας επί οικοπέδου έκτασης 1.350,00 τ.μ. δε συμπεριελάμβανε το ρυμοτομούμενο τμήμα των 386,30 τ.μ., που είχε ρυμοτομηθεί ήδη από το έτος 1954, αλλά συμπεριελάμβανε το τμήμα των 432,35 τ.μ. (1.718 τ.μ. -386,30 τ.μ.), που ρυμοτομήθηκε το 1988 μετά την έκδοση της άδειας ανέγερσης της οικοδομής (..../10.03.1987).

Επειδή, με τη με αριθμό/2019 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς οι προσφεύγοντες ανακάλεσαν το δηλωθέν στη με αριθμό/2019 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς ποσοστό συγκυριότητας επί του ρυμοτομούμενου τμήματος εμβαδού 432,35 τ.μ..

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ρυμοτομούμενο τμήμα εμβαδού 432,35 τ.μ. είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (..../2017) ως τμήμα του οικοπέδου εμβαδού 1.350,00 τ.μ. και εκ παραδρομής δηλώθηκε εκ νέου στη με αριθμό/2019 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς ποσοστό 27,35% εξ αδιαιρέτου επί του ρυμοτομούμενου τμήματος εμβαδού 432,35 τ.μ. ενός μείζονος οικοπέδου αρχικής εκτάσεως 1.718,00 τ.μ. κείμενου επί της οδού της Δημοτικής Ενότητας Πυλαίας του Δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός κατά το μέρος που το δηλωθέν στη με αριθμό/2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς έχει συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση (υπ' αρ./2017).

Η δε υποβληθείσα υπ' αρ./2019 ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς των προσφευγόντων πρέπει να γίνει αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατά το ως άνω σκεπτικό της απόφασης, ενώ τυχόν ανακρίβεια στην υπ' αρ./2017 αρχική υποβληθείσα δήλωση, στη με αρ./2019 συμπληρωματική δήλωση και στη με αριθμό/2019 ανακλητική δήλωση αποτελεί σε κάθε περίπτωση αντικείμενο ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και β) του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο στη Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της με αρ. πρωτ./2019 αίτησής τους για εκκαθάριση της με αριθμό/2019 ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Καλείται δε ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

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.