



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 13/4/2020

Αριθμός απόφασης 751

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 19/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της α) του ΑΦΜ κατοίκου δια της πληρεξούσιας της του ΑΦΜ κατοίκου οδός και β) της του ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ. πρωτ./2019 αρνητικής απάντησης, επί της υποβληθείσης την 11/12/2019 τροποποιητικής δήλωσης, προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της από 19/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της α) του και β) 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 αρνητική απάντηση, επί της υποβληθείσας την 11/12/2019 τροποποιητικής δήλωσης, προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε εκκαθάριση αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν 2961/2001.

Σύντομο ιστορικό

Στις 23/4/2019 οι προσφεύγουσες υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ την υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς ως κληρονόμοι της αποβιώσας την 17/11/2017 και μεταξύ άλλων δήλωσαν κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαίρετου ένα ισόγειο διαμέρισμα επιφάνειας 94,10 τ.μ κείμενο **στην επί της οδού και**

Οι προσφεύγουσες στις 11/12/2019 υπέβαλλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την υπ. αρ. τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διορθώσουν την πρόσοψη του εν λόγω διαμερίσματος, με βάση την υπ. αρ./1954 πράξη κανονισμού της πολυκατοικίας, δηλαδή διόρθωσαν τον συντελεστή πρόσοψης του κρινόμενου ακινήτου από 1,05 σε 1 καθόσον στην αρχική δήλωση είχε δηλωθεί ως γωνιακό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν 2961/2001 οι διορθώσεις γίνονται εντός εικοσαήμερου από την υποβολή της δήλωσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε νέα εκκαθάριση της υποβληθείσας ως άνω τροποποίησης γνωστοποιώντας την απόφαση της αυτή με την **από 11/12/2019 και με αρ. πρωτ. αρνητική απάντησή της.**

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Σε μεταγενέστερο χρόνο μετά την υποβολή της υπ. αρ./2019 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προέβησαν σε τακτοποίηση εγγράφων στην οικία της θανούσας, όπου βρέθηκε φάκελος με την κάτοψη του κρινόμενου ακινήτου (...../1954 πράξη κανονισμού της πολυκατοικίας) στην οποία αναφέρεται ρητά ότι το κρινόμενο έχει πρόσοψη στην οδό **και αιτία αυτού υποβλήθηκε στις 11/12/2019 η υπ. αρ. τροποποιητική δήλωση η οποία πρέπει να γίνει δεκτή.**

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 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 τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως 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 τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομειώσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005, ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

Επειδή οι προσφεύγουσες στις **11/12/2019** υπέβαλλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την υπ. αρ. τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς προκειμένου να διορθωθεί η πρόσοψη του ως άνω κρινόμενου διαμερίσματος, καθόσον όμως η αρχική δήλωση κληρονομιάς είχε υποβληθεί στις **23/4/2019** (αρ. δηλ.) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001 **παρήλθε η προθεσμία είκοσι (20) ημερών** από την υποβολή της αρχικής δήλωσης και ο ισχυρισμός των προσφευγουσών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 19/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του, ΑΦΜ κατοίκου

..... και β) ΤΟΥ, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ./2019 αρνητικής απάντησης, επί της υποβληθείσης την 11/12/2019 τροποποιητικής δήλωσης, προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ.

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.