



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 10/4/2020

Αριθμός απόφασης 725

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 20/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ....., κατοίκου, περιοχή κατά της υπ' αριθ...../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5/12/2016 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 20/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 17.600 €, πλέον 21.120 € (προσαύξηση 120%).

Σύντομο ιστορικό

Την 15-8-2006 απεβίωσε ο παππούς της προσφεύγουσας, και κατέλειπε κληρονόμο εκ διαθήκης, μεταξύ άλλων και την προσφεύγουσα. Ο πατέρας της υπέβαλε για λογαριασμό της, καθόσον αυτή ήταν ανήλικη, την υπ. αρ./2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία δήλωσε οικόπεδο εντός οικισμού στη θέση-..... επιφάνειας 2.600 τ.μ με δηλωθείσα αξία 62.000€.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εκδόθηκε η υπ. αρ./2016 εντολή ελέγχου για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.2961/2001 και η αξία του ως άνω ακινήτου προσδιορίστηκε με βάσει τα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας σε 325.000€ σύμφωνα με την από 5/12/2016 έκθεση ελέγχου.

Ακολούθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 (για όλους τους κληρονόμους). Οι κληρονόμοι υπέβαλαν το υπ. αρ. πρωτ./2016 υπόμνημα με τις απόψεις τους οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές από την φορολογική αρχή και η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε στις 260.000€. Στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή.

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

1. το υπόμνημα με αρ. πρωτ./2016 που κατέθεσαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι κληρονόμοι του παππού της αναφέρει μεν τα ονόματα όλων των κληρονόμων χωρίς να έχει τεθεί οιαδήποτε υπογραφή λαμβανομένου υπόψη ότι τότε ήταν ανήλικη.

2. Στην εκδοθείσα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2016 αναγράφεται στην στήλη του υπόχρεου το ΑΦΜ που ανήκει στην αδερφή της -.....

3. Στην δεύτερη στήλη της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ως αξία δήλωσης αναγράφεται ποσό 124.000 € αντί του ορθού 62.000€ και ως αξία ελέγχου 260.000€.

4. Το σύνολο της επιφάνειας του κρινόμενου δεν είναι 2.600 τ.μ αλλά 2.097,83 τ.μ και το ληφθέν συγκριτικό στοιχείο δεν είναι πρόσφορο.

5. Η προσβαλλόμενη πράξη εστάλη στην αδελφή της καθόσον το δικό της ΑΦΜ αναγράφεται επί αυτής και ουδέποτε παρέλαβε την προσβαλλόμενη πράξη ούτε αυτή ούτε οι γονείς της.

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 20/12/2019, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στην προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του (RE.....), και παραδόθηκε στις 29/12/2016 (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 29/12/2016, 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 την προσφεύγουσα στις **20/12/2019**, ήτοι σε διάστημα πέραν του χρονικού ορίου των (30) ημερών (παρ. 1 άρθ. 63 ν. 4174/2013) και απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν παρελήφθη από την ίδια, καθόσον επί της προσβαλλόμενης πράξης αναγράφεται το ΑΦΜ της αδελφής της, δεν μπορεί να επηρεάσει την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι αφενός η πράξη αυτή εστάλη στην διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας όπως

αυτή δηλώνεται στο ΤΑΧΙΣ (μέχρι και σήμερα) και αφετέρου δεν επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. ως μη παραληφθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-..... του, ΑΦΜ....., κατά της υπ' αριθ...../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ως απαράδεκτης.

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.