



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 727

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 του ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/5/2017 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 19/12/2019 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./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.745,01€, πλέον 6.894,02€ (προσαύξηση 120%).

Σύντομο ιστορικό

Την 1/3/1999 απεβίωσε ο του, όπου κατέλειπε την υπ. αρ./1995 δημόσια διαθήκη, η οποία δημοσιεύτηκε με το υπ. αρ./1999 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ την υπ. αρ./1999 αρχική και την υπ. αρ./2001 συμπληρωματική δηλώσεις κληρονομιάς, με τις οποίες δήλωσε τα κληρονομητέα ακίνητα που περιήλθαν στην κατοχή της. Για τον έλεγχο της ακρίβειας και την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν 2961/2001 εκδόθηκε η με αρ./2013 εντολή ελέγχου του κ. προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Μετά την έκδοση της σχετικής εντολής, το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου απέστειλε με την υπ' αρ. RE συστημένη επιστολή την υπ' αρ. πρωτ./2013 γνωστοποίηση για την επιλογή της συγκεκριμένης υπόθεσης για τακτικό φορολογικό έλεγχο με συνημμένη την εκδοθείσα εντολή ελέγχου, η οποία επέστρεψε στην υπηρεσία ως αζήτητη.

Την 08η. 10.2015, η αρμόδια υπηρεσία απέστειλε την υπ' αρ. πρωτ./2015 πρόσκληση για προσκόμιση συγκεκριμένων στοιχείων. Συνεπεία των ανωτέρω, την 09η.11.2016 εκδόθηκε από την αρμόδια υπηρεσία το υπ' αρ. πρωτ./2016 σημείωμα διαπιστώσεων κατ' άρθρο 28 ν. 4174/2013 και η συνοδεύουσα αυτό υπ' αρ./2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που απεστάλησαν στη προσφεύγουσα με την υπ' αρ. RE συστημένη επιστολή. Μέχρι τη λήξη της εκ του σημειώματος διαπιστώσεων ταχθείσης προθεσμίας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε έγγραφες απόψεις στην αρμόδια υπηρεσία.

Κατόπιν αυτού, η αρμόδια υπηρεσία συνέταξε αρχικώς την από 15/12/2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και εξέδωσε την με αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Η παραπάνω έκθεση ελέγχου και η ως άνω οριστική πράξη απεστάλησαν στην προσφεύγουσα κληρονόμο με το υπ' αριθ. πρωτ./2016 διαβιβαστικό έγγραφο δυνάμει της υπ. αρ. RE συστημένης επιστολής στη δηλωθείσα στο TAXIS διεύθυνσή της

Οι πράξεις αυτές τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών, δηλαδή την 30η.12.2016 σύμφωνα με την παρ. 5 του αρ. 5 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.).

Σύμφωνα όμως με το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1006/2017 περί καθορισμού του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και της ρύθμισης λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/2016) ορίζεται ότι: «ε. Εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων, οι οποίες κοινοποίηση καν μετά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 (12.12.2016) και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του ως άνω νόμου (07.02.2017), μετά την υποβολή δηλώσεων της παρούσας παραγράφου τροποποιούνται με αιτιολογημένη πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, εφαρμοζομένων των ανωτέρω, κατά περίπτωση. Πράξεις που κοινοποίηση καν μετά την 12.12.2016 **κοινοποιούνται εκ νέου** μετά την πάροδο της ανωτέρω τριακονθήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου, είτε ως έχουν, είτε αφού τροποποιηθούν, κατά τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Οι σχετικές διαδικαστικές προθεσμίας εκκινούν μετά την ως άνω εκ νέου κοινοποίηση τους».

Η φορολογική υπηρεσία ακολούθησε την προβλεπόμενη διαδικασία και η προαναφερθείσα υπ' αριθ. πρωτ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Σύρου επανεκδόθηκε μετά το πέρας των οριζόμενων προθεσμιών καθώς δεν παρήγαγε έννομα αποτελέσματα. Για τον λόγο αυτό, η Δ.Ο.Υ. Σύρου εξέδωσε και κοινοποίησε εκ νέου την από 11/5/2017 έκθεση ελέγχου και τη σήμερα προσβαλλόμενη υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς στη δηλωθείσα στο TAXIS διεύθυνση της προσφεύγουσας «.....» με το υπ' αρ. πρωτ./2017 διαβιβαστικό έγγραφο με την υπ' αρ. RE συστημένη επιστολή, η οποία -βάσει του άρθρου 5 του ν.4174/2013- **τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 27η.05.2017, η οποία επέστρεψε στην αρμόδια υπηρεσία ως αζήτητη.**

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

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν της κοινοποιήθηκαν ποτέ οι προσβαλλόμενες πράξεις, όλες εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, δηλαδή η υπ' αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, η υπ' αρ. πρωτ./2017 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, το υπ' αρ. πρωτ./2016 σημείωμα ελέγχου, η υπ' αρ./2016 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και η υπ' αρ./2013 εντολή ελέγχου και ότι η ίδια έλαβε γνώση αυτών όταν αιτήθηκε να της χορηγηθούν αντίγραφα των ανωτέρω πράξεων την 18η.11.2019 και ότι ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου λόγω στέρησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, καθόσον από το έτος 2015 διαμένει στον επί της οδού

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 σύμφωνα με όλα τα παραπάνω, οι κοινοποιήσεις όλων των εγγράφων που εκδόθηκαν από την αρμόδια υπηρεσία στην προσφεύγουσα πραγματοποιήθηκαν νομίμως και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.). **Εν προκειμένω η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε νόμιμα στη διεύθυνση κατοικίας που δηλώνει η ίδια η προσφεύγουσα στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, δηλαδή στη διεύθυνση «.....».** Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έχει μετοικήσει στον δεν επηρεάζει το κύρος της κοινοποίησης καθώς αυτή συντελέστηκε στη δηλωθείσα διεύθυνση της, δεδομένου ότι η νέα της διεύθυνση δεν έχει δηλωθεί στην αρμόδια υπηρεσία μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης. Επιπρόσθετα σημειώνεται ότι όλες οι ταχθείσες προθεσμίες για την αμφισβήτηση των προσωρινών και οριστικών πράξεων από την πλευρά της προσφεύγουσας παρήλθαν άπρακτες.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα στις 19/12/2019**, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας της (RE.....), (όπως προκύπτει από τον επίσης συνημμένο εντοπισμό αντικειμένου από τον ιστότοπο των ΕΛΤΑ και σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν. 4174/2013 τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 27η.05.2017, παρότι **επέστρεψε στην αρμόδια υπηρεσία ως αζήτητη**. 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 19/12/2019, ήτοι σε διάστημα πέραν του χρονικού ορίου των (30) ημερών (παρ. 1 άρθ. 63 ν. 4174/2013) και απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 19/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 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.