



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-11-2019

Αριθμός απόφασης:2138

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.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).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., την οποία κατέθεσε για λογαριασμό του του με ΑΦΜ:....., ως δικαστικός συμπαραστάτης του, κατά της με αριθμό/2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../21-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., την οποία κατέθεσε για λογαριασμό του του με ΑΦΜ:....., ως δικαστικός συμπαραστάτης του, και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ...../2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ...../2019 εκπροθέσμως υποβληθείσας συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα επιπλέον φόρος προς καταβολή ύψους 755,22€ πλέον τόκους-πρόστιμα ή πρόσθετοι φόροι ύψους 386,68€ (100,00€ + 286,68€), ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 1.141,90€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του Ν 2961/2001, ισχυριζόμενος ότι ο αδερφός του είναι ανάπηρος σε ποσοστό 67%. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει:

1)Την με αριθμό/2005 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας, Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας, η οποία υποβάλλει τον του σε πλήρη δικαστική συμπαράσταση, τον κηρύσσει ανάπηρο για όλες τις δικαιοπραξίες και διορίζει προσωρινό δικαστικό συμπαραστάτη τον αδερφό του, του

2)Το με αριθμό/28-03-2019 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Καβάλας, από το οποίο προκύπτει ότι κατά της με αριθμ./2005 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας δεν έχει κατατεθεί τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο.

3)Την με αριθμ...../29-03-1989 «Γνωστοποίηση αποφάσεως Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής» του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ).

4)Την από 28-11-2005 Γνωμάτευση-Βεβαίωση της Ψυχιατρικής Κλινικής «Η».

5)Το από 21-03-1988 Προσωρινό Απολυτήριο του Στρατολογικού Γραφείου Αεροπορίας Αθηνών.

6)Το από 22-12-1193 έγγραφο του Στρατολογικού Γραφείου Αεροπορίας Αθηνών, περί αδυναμίας κατάταξης στρατεύσιμου λόγω υγείας.

7)Την από 23-04-2019 Βεβαίωση του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ), με την οποία βεβαιώνεται ότι ο του είναι συνταξιούχος λόγω αναπηρίας με ποσοστό τουλάχιστον 67%.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 "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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 “Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), :«1. 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. ...8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, σύμφωνα με το τέταρτο εδάφιο του άρθρου 34 του Ν 4174/2013 “... Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ’αριθμ...../2019 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, της οποίας το περιεχόμενο έκανε πλήρως αποδεκτό η αρμόδια ΔΟΥ Ξάνθης εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Κατά την υποβολή της εν λόγω συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς ωστόσο, παρέλειψε να ζητήσει την εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν 2961/2001 για τον αδερφό του, Η αρμόδια ΔΟΥ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με βάση τα στοιχεία της εν λόγω συμπληρωματικής δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013, χωρίς να παραλείψει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

Κατά συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21-06-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., την οποία κατέθεσε για

λογαριασμό του του με ΑΦΜ:....., ως δικαστικός συμπαραστάτης του.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

Υπ' αριθμ...../2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς:1.141,90€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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