



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 02-11-2020

Αριθ.απόφασης: 2258

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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:1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την με αριθ.πρωτ./05-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ./18-03-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./18-03-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από 12-06-2020 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ./05-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 04-03-2019 απεβίωσε ο (αριθ. φακέλου Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ/2019) και δυνάμει διαθήκης δημοσιευθείσας στο Ειρηνοδικείο Αθηνών, κατέλειπε τον προσφεύγοντα ως κληρονόμο του, σε:

1)600 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 30,00€ το καθένα της «.....», με έδρα με ΑΦΜ και αξία μεριδίων κατά την ημερομηνία θανάτου 906.163,18€.

2)100 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 30,00€ το καθένα της εταιρείας «.....», με έδρα στη με ΑΦΜ και αξία μεριδίων κατά την ημερομηνία θανάτου 10.484,51€.

Με την υποβολή της με αριθ./2019 δήλωσης φόρου κληρονομίας στη Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ, δηλώθηκε συνολική αξία κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος 916.147,69€ (έχει αφαιρεθεί ποσό 500,00€ για έξοδα κηδείας) και καταλογίστηκε φόρος 48.114,77€ (ΑΧΚ/12-12-2019 & ΑΤΒ/12-12-2019), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Α'(τέκνο).

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ./30-12-2019 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, διενεργήθηκε έλεγχος για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της δήλωσης φόρου κληρονομίας βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1055/2003, που προσδιόρισε την αξία των μεριδίων στο ποσό των 1.623.767,83€ και 15.761,32€ αντίστοιχα.

Στη συνέχεια συνετάγη η με αριθ./31-01-2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και το σημείωμα διαπιστώσεων βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα (αριθ.πρωτ./03-02-2020 και RE..... GR), προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως εντός 20ημέρου τις απόψεις-αντιρρήσεις του σχετικά με το αποτέλεσμα του ελέγχου, αλλά επεστράφη από τα ΕΛ.ΤΑ. ως AΖΗΤΗΤΗ.

Στις 18-03-2020 εκδόθηκε η με αριθ./2/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας λόγω ανακρίβειας της δήλωσης και επιβλήθηκε συνολικός φόρος ύψους **92.470,19€** (διαφορά φόρου ποσού 72.288,15€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 18.072,04€ και πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ποσού 2.110,00€), με ΑΧΚ/18-05-2020 & ΑΤΒ/18-05-2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Α'(τέκνο).

Η ανωτέρω οριστική πράξη με την έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή με αριθ.πρωτ./24-03-2020 και RE.....GR.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ.1 της από 30-03-2020 πράξης νομοθετικού περιεχομένου, η κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου αναστέλλεται έως τις 30-04-2020. Τα ανωτέρω έγγραφα (οριστική πράξη και έκθεση ελέγχου), παραδόθηκαν στον προσφεύγοντα από τα ΕΛ.ΤΑ. στις 08-05-2020.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί ολικά το πρόστιμο και οι τόκοι που επιβλήθηκαν, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι: «κατά την διενέργεια του ελέγχου και τον νέο προσδιορισμό φόρου δεν έλαβε καμία ειδοποίηση ώστε να διατυπώσει τις απόψεις του και να διορθώσει τυχόν λάθη της υποβληθείσας δήλωσης, με αποτέλεσμα να του επιβληθεί φόρος κληρονομίας ύψους 120.402,92€ και εξοντωτικό πρόστιμο για ανακριβή δήλωση και για εκπρόθεσμη καταβολή φόρου ύψους 20.182,04€».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: 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.

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι: 1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ 1069048/02-05-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του ΥΠ. ΟΙΚ. (ορθή επανάληψη) περί παροχής οδηγιών για την εφαρμογή των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του Ν. 4174/2013 ορίζονται τα κάτωθι :

Άρθρο 28

Με την **παράγραφο 1 του άρθρου 28** προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.....

Μετά τα ανωτέρω διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2019, επέδωσε στον προσφεύγοντα τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 .

Συγκεκριμένα, τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία της κοινοποίησης με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛ.ΤΑ. στον προσφεύγοντα, (κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013), του με αριθμ...../31-01-2020 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και της με αριθμ...../31-01-2020 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμ.πρωτ...../03-02-2020 και RE.....GR, στην δηλωθείσα στο TAXIS διεύθυνση κατοικίας του (.....), προκειμένου να του δοθεί δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης, αλλά επιστράφηκε ως ΑΖΗΤΗΤΗ.

Επειδή στην ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων (www.elta.gr), παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων, το συστημένο αντικείμενο με κωδ. RE.....GR παραδόθηκε στα ΕΛ.ΤΑ. στις 06-02-2020 και σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.5 του Ν.4174/2013, η κοινοποίηση του συντελείται μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, δηλαδή στις 22-02-2020.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ./05-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ./18-03-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/18-03-2020

Αναλογούν φόρος	120.402,92€
Μείον βεβαιωθείς φόρος	48.114,77€
Διαφορά φόρου	72.288,15€
Τόκοι άρθρ.53 Ν.4174/13	2.110,00€
Πρόστιμο άρθρ. 58 Ν.4174/13	18.072,04€
ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	92.470,19€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίησή της

(30)