

Θεσσαλονίκη, 15-02-2021

Αριθμός Απόφασης: 593

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : [ded.thess@ aade.gr](mailto:ded.thess@aade.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), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Τη με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»
- 4.** Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθμ.

..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στη Δ.Ο.Υ. υποβλήθηκε η με αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς του αποβιώσαντος κατά την 14-08-2016,, με ΑΦΜ από τον γενικό εκ διαθήκης κληρονόμο του με ΑΦΜ Στην ως άνω (εκπρόθεσμα) δήλωση, δηλώθηκε μόνο ένα αυτοκίνητο, παρότι στη δημόσια διαθήκη που συντάχτηκε ενώπιον του συμβολαιογράφου, αναφέρεται ότι εγκαθίσταται κληρονόμος ο προσφεύγων, ήτοι ο, σε όλη την κινητή και ακίνητη περιουσία του αποβιώσαντος, χωρίς να περιγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία αυτού. Κατά την υποβολή της ως άνω δήλωσης, έγινε σύσταση στον προσφεύγοντα να δηλώσει τυχόν και άλλα περιουσιακά στοιχεία αν αυτά υφίσταντο. Ωστόσο δεν υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα άλλη, συμπληρωματική δήλωση.

Στις 05-03-2019 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η με αρ. εντολή ελέγχου, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν στη μερίδα του αποβιώσαντος κληρονομούμενου, κατά τον χρόνο του θανάτου του και άλλα ακίνητα, ήτοι α) κτίσμα ισογείου 62,16 τ.μ. και κτίσμα α' ορόφου 42,35 τ.μ. σε οικόπεδο επιφάνειας 142,00 τ.μ., στο Δ.Δ., β) αγροτεμάχιο 2.000,00 τμ στην περιοχή στο Δ.Δ., τα οποία σύμφωνα με την υπ' αριθμ./3-7-1997 δημόσια διαθήκη, περιήλθαν στον προσφεύγοντα.

Από τη Δ.Ο.Υ. εξεδόθη το με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του αρ. 28 του ν. 4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013 (ΦΕΚ Β'3366/31-12-2013), καθώς και η ταυτάριθμη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και καταλογίστηκε φόρος ύψους 24.902,63€. Τα παραπάνω κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, (RE.....GR) με το υπ αρ' πρωτ./12-03-2019 έγγραφο, χωρίς ο προσφεύγων να υποβάλει απαντητικό υπόμνημα

Ακολουθώντας από τη Δ.Ο.Υ. εξεδόθη η με αριθμ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, καθώς και η αντίστοιχη έκθεση ελέγχου κληρονομιάς, έγγραφα τα οποία κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 5 του ν. 4174/2013 με το υπ' αριθμ πρωτ./10-05-2019 έγγραφο.

Με την με αριθμό/22-04-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους **16.601,75€**, πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους **8.300,88€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **24.902,63€**.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την επανεξέταση του καταλογισθέντος και βεβαιωθέντος εις βάρος του φόρου κληρονομιάς κατά τέτοιον τρόπο ώστε να διορθωθούν τα λογιστικά λάθη κατά τη σύνταξη της προσωρινής και οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ή της εσφαλμένης επιλογής των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης, προκειμένου να επαναπροσδιοριστεί ορθώς ο αναλογών φόρος κληρονομιάς του ακινήτου του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

1. Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας
2. Εσφαλμένος ο προσδιορισμός της αξίας του κληρονομιαιού ακινήτου του από τη Φορολογική αρχή που δεν στήριξε την εκτίμησή της σε αποδεικτικά μέσα από άλλα πλησιόχωρα ακίνητα
3. Η κακή κατάσταση του ακινήτου, το οποίο χρίζει επισκευών, μειώνει αισθητά την πραγματική του αξία
4. Η αξία του ακινήτου όπως έχει εκτιμηθεί από τον Δήμο του Νότιου Πηλίου για τον υπολογισμό του ΤΑΠ εμφανίζεται πολύ κατώτερη από εκείνη της φορολογικής αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : *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. 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.»*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηλής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«**1.** Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. ...».

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 27-10-2020, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή με αρ. πρωτ./10-05-2019 (REGR) και

τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε μετά το πέρας των 15 ημερών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.