



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 20.09.2021

αριθμός απόφασης 2566

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. (Φ.Ε.Κ. 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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ./2021 (αριθ. φακέλου Θ/2014, αριθ. δήλωσης/2015) Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 30.12.2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2021 (αριθ. φακέλου Θ/2014, αριθ. δήλωσης/2015) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 30.12.2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 14.05.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** 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 με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών (αριθ. φακέλου Θ/2014, αριθ. δήλωσης/2015), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 30.12.2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 12.391,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 12.708,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 25.099,00 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθ. id/2021 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας για υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης του, που απεβίωσε την 30.12.2014, της οποίας εκ διαθήκης κληρονόμος είναι η προσφεύγουσα.

Σύντομο ιστορικό

Την 17.12.2009 απεβίωσε ο του με Α.Φ.Μ. και κατέλειπε κληρονόμους την αδελφή του του συζ. με Α.Φ.Μ. και τη σύζυγό του ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., οι οποίοι υπέβαλαν από κοινού την αριθ./2010 (αρ. φακ. Θ/2019) δήλωση φόρου κληρονομιάς. Η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας συντάχθηκε η από 14.05.2019 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

Στη συνέχεια απεβίωσε η του συζ. με Α.Φ.Μ. με ημερομηνία θανάτου 30.12.2014, η οποία άφησε

κληρονόμους εκ διαθήκης τον σύζυγό της του με
Α.Φ.Μ., τα τέκνα της του με Α.Φ.Μ.
..... & του με Α.Φ.Μ. και
τον εγγονό της του με Α.Φ.Μ. Οι ως
άνω κληρονόμοι υπέβαλαν από κοινού στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών την με αριθ.
...../2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωσαν τα κληρονομιαία ακίνητα, μεταξύ
των οποίων περιλαμβάνονται και τα ακίνητα που είχε η ίδια κληρονομήσει από τον αδελφό της
..... του

Με την αριθ./2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα ως
κληρονομιαία περιουσία τα κάτωθι ακίνητα:

- i. Το 1/3 αδιαίρετα ποσοστού 75% αδιαίρετα μιας οικοπεδικής έκτασης 5.584,64 τ.μ. στη
θέση εντός του οικισμού, άρτιο αλλά μη οικοδομήσιμο, ως μη έχων
πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο
- ii. Το 1/3 αδιαίρετα ποσοστού ¼ αδιαίρετα, οικοπέδου στην ίδια παραπάνω θέση 324,90 τ.μ.
εντός οικισμού, άρτιο αλλά μη οικοδομήσιμο, εντός του οποίου υφίσταται ισόγεια οικία 90
τ.μ.
- iii. Το 1/3 αδιαίρετα ποσοστού 75% αδιαίρετα μιας οικοπεδικής έκτασης 1.966,30 τ.μ. στην ίδια
παραπάνω θέση, εντός οικισμού, άρτιο αλλά μη οικοδομήσιμο
- iv. Ποσοστό 37,5% αδιαίρετα ενός οικοπέδου στην περιοχή στο
Ο.Τ. (.....) επί της οδού (μη διανοιγμένος δρόμος) εμβαδού 489,95 τ.μ.

Ο έλεγχος έκρινε ανακριβή την ως άνω δήλωση ως προς τα συγκεκριμένα περιουσιακά
στοιχεία, η δηλωθείσα αξία των οποίων ανέρχονταν σε 324.434,30 ευρώ, και προσδιόρισε εκ νέου
την συνολική αξία της κληρονομικής της μερίδας σε 572.265,98 ευρώ, αφού έλαβε υπόψη του την
αξία μεταβίβασης των ιδίων ακινήτων στις 17.12.2009 (δήλωση φόρου κληρονομιάς/2010 – Θ
...../2009), το χρόνο εκτίμησης, το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο των ως άνω
κληρονόμων με το οποίο υπέβαλαν τις αντιρρήσεις τους επί του από 21.01.2021 Σημειώματος
Διαπιστώσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και
εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, τον εκ νέου υπολογισμό της αξίας των επίμαχων
κληρονομιαίων ακινήτων, την απαλλαγή της από κάθε επιπλέον φόρο και πρόστιμο, τον εκ νέου
υπολογισμό του αναλογούντος φόρου με βάση την αξία της κληρονομικής της μερίδας, όπως αυτή
θα διαμορφωθεί μετά τον νέο υπολογισμό της αξίας των επίμαχων κληρονομιαίων ακινήτων, την
νέα εκκαθάριση της οφειλής του και τον συμψηφισμό κάθε ποσού που έχει καταβάλλει έναντι αυτής
καθώς και την επιστροφή κάθε αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, προβάλλοντας τους
παρακάτω ισχυρισμούς:

- Για τον προσδιορισμό της αξίας των επίμαχων ακινήτων δεν έχουν ληφθεί υπόψη ιδιαίτερα
χαρακτηριστικά των ακινήτων αυτών, λόγω των οποίων μειονεκτούν αυτά σε σχέση με

άλλα ακίνητα στην ίδια περιοχή και λόγω των οποίων μειώνεται κατά πολύ η αξία τους (π.χ. δεν έχουν πρόσωπο σε δημοτική οδό, είναι τυφλά και δεν μπορούν να κατατμηθούν ούτε να διανεμηθούν καθώς δεν ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα σε έναν ιδιοκτήτη). Ως μοναδικό συγκριτικό στοιχείο η οριστική τιμή των ίδιων ακινήτων που μεταβιβάστηκαν λόγω κληρονομιάς την 17.12.2009 έναντι της οριστικής τιμής των 280€/τ.μ. και εκτιμήθηκε, όπως εσφαλμένως, ότι τα κρινόμενα ακίνητα πλεονεκτούν λόγω χρόνου εκτίμησης και ότι το δεύτερο εξ αυτών πλεονεκτεί και λόγω μικρότερης έκτασης. Η αξία των ακινήτων όχι μόνο δεν αυξήθηκε αλλά εξαιτίας της οικονομικής κρίσης μειώθηκε σε ποσοστό που υπερέβη το 50%. Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων έπρεπε να έχουν αναζητηθεί και ληφθεί υπόψη οι εμπορικές τιμές άλλων ομοειδών ακινήτων και να μην ληφθεί ως μοναδικό συγκριτικό στοιχείο η οριστική τιμή των ίδιων ακινήτων που μεταβιβάστηκαν το έτος 2009. Εν προκειμένω παραβιάζονται οι αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

- Ο υπολογισμός της αξίας των επίπλων θα έπρεπε να υπολογιστεί με βάση την αξία μόνο του κτίσματος που υπάρχει στο κληρονομιαίο ακίνητο και όχι στην συνολική αξία του που συμπεριλαμβάνει και την εκτιμηθείσα αξία του οικοπέδου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η με αριθ. αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών (αριθ. φακέλου Θ/2014, αριθ. δήλωσης/2015), με χρονολογία φορολογίας την 30.12.2014, κοινοποιήθηκε προσωπικά στην προσφεύγουσα στις 31.03.2021, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, στην περίπτωση που η προσφεύγουσα ήθελε στραφεί κατά της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της εν λόγω πράξης, ήτοι έως τις 30.04.2021.

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 14.05.2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που

κοινοποιήθηκε σε αυτήν η προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι την 31.03.2021, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.