



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/02/2022

Αριθμός απόφασης: 603

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 19.2.2011), ΑΦΜ, κατοίκου εν ζωή, οδός αριθμός, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά της υπ' αριθμ. /2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ /2011, αριθμ. δήλωσης /2013), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ/2011, αριθμ. δήλωσης/2013), της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 27.9.2021 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14.12.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

8. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16.2.2022) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, που συντάχθηκε κατόπιν του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/1.2.2022 αιτήματος της Υπηρεσίας μας για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 27.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 19.2.2011), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ/2011, αριθμ. δήλωσης/2013) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 19.2.2011), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ ποσού 16.627,74 €, πλέον 18.024,47 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 34.652,21 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τη νομιμότοκη επιστροφή των τυχόν καταβληθέντων δυνάμει αυτής χρηματικών ποσών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Απαλλαγή από το ΦΚληρ των χρηματικών ποσών που ήταν κατατεθειμένα σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής τράπεζας.
- 2) Παραβίαση της αρχής της ασφάλειας δικαίου και του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου λόγω μη κοινοποίησης στον ίδιο των προγενέστερων πράξεων του φορολογικού ελέγχου.
- 3) Επικουρικώς: Παραβίαση της αρχής της εμπιστοσύνης του διοικουμένου έναντι των μεταβολών της ερμηνείας της φορολογικής διοίκησης.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητά να τύχει ακρόασης από την Υπηρεσία μας, ώστε να αναλύσει και να υποστηρίξει προφορικά τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του.

Επειδή, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14.12.2021 συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι είχε υποβάλει την υπ' αριθμ. /2013 συμπληρωματική δήλωσή του ΦΚληρ, με την οποία δήλωσε ως απαλλασσόμενο του ΦΚληρ χρηματικό ποσό κατατεθειμένο σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε από κοινού με τον κληρονομούμενο πατέρα του και την αδελφή του και ότι ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αφενός δεν την έλαβε, εσφαλμένα, υπόψη και αφετέρου έκρινε ότι το δηλούμενο ποσό δεν είναι απαλλασσόμενο.

Επειδή, σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/1.2.2022 αιτήματος της Υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για αποστολή της ως άνω συμπληρωματικής δήλωσης ΦΚληρ του προσφεύγοντος ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16.2.2022) έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο: «Σε συνέχεια του ανωτέρω σχετικού και κατόπιν προφορικών διευκρινίσεων που μας δόθηκαν από την υπηρεσία σας, διαβιβάζουμε τις προσβαλλόμενες πράξεις, που αφορούν την και τον, τροποποιώντας τη στήλη ποσών βάσει δήλωσης, λαμβάνοντας υπ' όψη τις συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς /2013 και /2013, οι οποίες δε λήφθηκαν υπ' όψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου από την υπηρεσία μας. Σημειωτέον ότι στα αποτελέσματα του ελέγχου είχαν συμπεριληφθεί μόνο τα ποσά του κοινού λογαριασμού σε δολάρια ΗΠΑ και όχι τα ποσά από αμοιβαία κεφάλαια σε ευρώ της τράπεζας Eurobank.»

Επειδή, η εικόνα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης κατόπιν της κατά τα ανωτέρω τροποποίησής της είναι η ακόλουθη, σύμφωνα με το σχετικό έγγραφο που απεστάλη στην Υπηρεσία μας συνημμένο στο προαναφερθέν υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16.2.2022) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών:

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
	Α. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία δήλωσης	Αξία ελέγχου
ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
A/A	ΔΗΛΩΣΗ /2013		
	Από μια οικοδομή που βρίσκεται στην επί της οδού, κτισμένη σε οικόπεδο εκτάσεως μ.τ. 279,60, τις εξής οριζόντιες ιδιοκτησίες:		
1	Ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου του υπό στοιχεία Υ1 υπογείου χώρου (γκαραζί) επιφανείας μ.τ. 200,08 και ποσοστού συνιδιοκτησίας 100/1000 εξ αδιαιρέτου	50.420,16	50.420,16
2	Το υπό στοιχεία Ε1 διαμέρισμα του Ε' ορόφου μ.τ. 150,15 και ποσοστού συνιδιοκτησίας 200/1000 εξ αδιαιρέτου	215.040,00	215.040,00

3	Το υπό στοιχεία Π διαμέρισμα του Γ' ορόφου μ.τ. 63,48 και ποσοστού συνιδιοκτησίας 60,720/1000 εξ αδιαίρετου	327.290,04	327.290,04
4	Υπόλοιπο δικαίωμα υψούν κατά ποσοστό 592,94/1000	4.791,54	4.791,54
5	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ (679.040,51 x 1/30)	19.918,05	19.918,05
6	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 204/29-3-2013, ΜΕ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΗΛΩΘΗΣΑΝ 213.500,00 USD ΚΑΙ 25.000,00 € ΣΕ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ 25§2γ του νόμου 2961/01) και πλέον τα δεδομένα του ελέγχου σε σχέση με τη δήλωση αυτή είναι:	191.277,26	166.277,26
	ΣΥΝΟΛΟ	808.737,05	783.737,05
	ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	Έξοδα κηδείας	750,00	750,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	750,00	750,00
	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ		
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	808.737,05	783.737,05
	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	750,00	750,00
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	807.987,05	782.987,05
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	807.987,05	782.987,05
	Β. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ βάσει των διατάξεων του ν. 2362/1995	0,00	0,00
	Γ. ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΒΑΡΗ	0,00	0,00
	Δ. ΑΞΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ που δεν αποτελούν αντικείμενο του παρόντος ελέγχου, αλλά λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου	0,00	0,00
	Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	807.987,05	782.987,05
	ΣΤ. ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΔΩΡΕΕΣ-ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ (από εντολή ελέγχου 348/2020)	0,00	15.750,00
	Ζ. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	807.987,05	782.987,05

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ		
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ	150.000,00	150.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	807.987,05	782.987,05
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	657.987,05	632.987,05
ΦΟΡΟΣ	18.170,97	18.170,97
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ		
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013 (80 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73% = 58,40)	0,00	0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν. 4174/2013	0,00	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 120% (ν. 2523/1997)	0,00	
ΕΥΝΟΪΚΟΤΕΡΟ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 17 ν. 4174/2013	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	

Επειδή, από τη στιγμή που ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επαναπροσδιόρισε με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16.2.2022) έγγραφό του τον προσδιορισθέντα και επιβληθέντα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΚληρ στο ύψος που προέκυπτε με βάση την υποβληθείσα από αυτόν υπ' αριθμ./2013 οικεία δήλωση ΦΚληρ (η οποία εξάλλου δεν έχει ανακληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας), η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να τροποποιηθεί κατά τα αναφερόμενα στο εν λόγω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16.2.2022) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, παρέλκει δε η εξέταση της βασιμότητας των ως άνω λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 27.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 19.2.2011), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, **και την τροποποίηση** της υπ' αριθμ./2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ/2011, αριθμ. δήλωσης/2013).

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΦΚληρ

Διαφορά κύριου φόρου	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ	0,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>0,00 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.