



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 20.04.2022

Αριθμός Απόφασης: 859

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κωδ. : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.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 1064/12.04.2017 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από 28.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό11.2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2021, αρ. φακ. Θ/2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό11.2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2021, αρ. φακ. Θ/2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε 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 τη με αριθμό11.2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2021, αρ. φακ. Θ/2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/2021 δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως κληρονόμος εξ αδιαθέτου (γιος) του κατά την 10.03.2021 αποβιώσαντος , Α.Φ.Μ., επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 15.451,51€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

Να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου. Μη ορθώς υπολογίσθηκε η αντικειμενική αξία για τη μεταλλική κατασκευή (γήπεδο) εμβαδού 1.306,25 τ.μ.
2. Πλημμελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης.
3. Παραβίαση συνταγματικού δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

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.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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 το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος (γιος) του κατά την 10.03.2021 αποβιώσαντος υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ την υπ' αρ./2021 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ) στην οποία δήλωσε ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου κατά πλήρη κυριότητα του με αριθμό αγροτεμαχίου έκτασης 7.497 τ.μ. στον αναδασμό της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου Ιωαννιτών της Περιφερειακής Ενότητας Ιωαννίνων με τις εντός αυτού αθλητικές εγκαταστάσεις.

Επειδή, ακολούθως υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμ./2021 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία αιτήθηκε τον περιορισμό της αξίας της κληρονομικής του μερίδας στην αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου και το μη συνυπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των λοιπών εγκαταστάσεων. Η δήλωση αυτή δεν έγινε αποδεκτή από τη φορολογική υπηρεσία με την από 17.01.2022 αρνητική απάντησή της.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά της με αριθμό11.2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ που βασίστηκε αποκλειστικά στην με αριθμό/2021 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ/2021) που υπέβαλε μετ' άλλων ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος (γιος) του κατά την 10.03.2021 αποβιώσαντος χωρίς να συνεκτιμηθούν άλλα στοιχεία πέρα των όσων περιέχονταν σε αυτήν. Πιο συγκεκριμένα η φορολογική αρχή αποδέχθηκε τις αξίες που ανεγράφησαν στην υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η υπό κρίση δήλωση φόρου κληρονομιάς δεν υποβλήθηκε με επιφύλαξη όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 4174/2013.

Ως εκ τούτου η διοίκηση ορθώς προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο κληρονομιάς δια της προσβαλλόμενης με αριθμό11.2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από τον προσφεύγοντα στην υποβληθείσα απ' αυτόν υπ' αρ./2021 δήλωση φόρου κληρονομιάς .

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εφαρμογής του νόμου και ελλιπούς αιτιολογίας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο προσβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, αλλά και στην υπ' αρ. ΔΕΛ 1069048 ΕΞ 2014/02.05.2014 προβλέπεται η τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του φορολογουμένου δια της κοινοποίησης σ' αυτόν σημειώματος διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του, εντός 20 ημερών, στην περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλει και πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση δεν προέβη σε έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αλλά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 εξέδωσε τη με αριθμό11.2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς βάσει της υπ' αρ. /2021 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ /2021) που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα και των στοιχείων που περιέχονται σε αυτήν.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /28.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν11.2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	15.451,51€
---------------------------------	-------------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.