



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3029

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 5/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /21-4-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εκπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /21-4-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος κληρονομιάς βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.3554/2007 ποσού 70.415,87 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 59 του Ν.4174/2013 ποσού 35.207,94 ευρώ, πλέον τόκων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ποσού 38.552,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 144.176,50 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 21/4/2020 Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς του Ν.2961/2001 και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. /15-10-2019 εντολής μερικού ελέγχου της δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό φακέλου /2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Μετά την παράδοση στην προσφεύγουσα της ανωτέρω εντολής ελέγχου και αφού ολοκληρώθηκε η διενέργεια του ελέγχου, ο αρμόδιος ελεγκτής της κοινοποίησε με συστημένη επιστολή (RE.....GR) το υπ' αριθ. /13-1-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων και την υπ' αριθ. /13-1-2020 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις απόψεις της μέσα σε είκοσι ημέρες από την κοινοποίηση, ως όφειλε, και εν συνεχεία ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της από 21/4/2020 οικείας έκθεσης ελέγχου καθώς και την έκδοση της υπ' αριθ. /21-4-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, τις οποίες απέστειλε με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην τελευταία καταχωρημένη στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. διεύθυνση κατοικίας της. Η επιστολή ωστόσο δεν παρελήφθη από την προσφεύγουσα και επέστρεψε τελικώς στη Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «Αζήτητο».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσαλλόμενης πράξης προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ουδέποτε έλαβε ειδοποιητήριο των ΕΛΤΑ σχετικά με τη συστημένη επιστολή με την οποία εστάλησαν η προσαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και η οικεία από 21/4/2020 έκθεση ελέγχου, παρά το γεγονός ότι η φερόμενη ως διεύθυνση αποστολής είναι η διεύθυνση στην οποία διαμένει με την οικογένειά της τα τελευταία χρόνια. Συνεπώς η ημερομηνία κατά την οποία έλαβε πράγματι γνώση των ανωτέρω ήταν η 5/4/2022, οπότε και επισκέφτηκε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για έτερο ζήτημα.

2. Εσφαλμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αξία της κληρονομούμενης κατοικίας σε 484.450,99 ευρώ και του κληρονομούμενου κτήματος σε 37.730,00 ευρώ, έναντι των ορθών 232.266,63 ευρώ και 26.792,42 ευρώ αντίστοιχα. Για τη μεν κατοικία ο έλεγχος εξέλαβε λανθασμένα ότι αποτελείται από ισόγειο επιφάνειας 201,60 τ.μ. και δύο ορόφους επιφάνειας 370,08 τ.μ., ήτοι συνολικά 571,68 τ.μ., ενώ στην πραγματικότητα αποτελείται από υπόγειο επιφάνειας 197,60 τ.μ., ισόγειο επιφάνειας 182,52 τ.μ. και Α' όροφο επιφάνειας 180,28 τ.μ., ήτοι συνολικά 560,40 τ.μ. Για το δε κτήμα λανθασμένα θεωρήθηκε από τον έλεγχο ότι η επιφάνειά του είναι 49.000 τ.μ., έναντι της ορθής που είναι 34.795 τ.μ.

Επειδή στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 5 – *Κοινοποίηση πράξεων* 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του ως άνω άρθρου ισχύει ότι:

« 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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας

υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου με το με αριθμό πρωτ./1-6-2020 διαβιβαστικό εστάλησαν στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE.....GR), η οποία επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «Αζήτητο».

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2014 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

« 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου απεστάλησαν με συστημένη επιστολή την 1/6/2020 και, επομένως, η κοινοποίησή τους κατά τον Κ.Φ.Δ. έχει συντελεστεί ήδη από την **15/6/2020**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της προσβαλλόμενης πράξης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης, ήτοι έως την **15/07/2020**.

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε την **5/5/2022**, ήτοι μετά την πάροδο **21 μηνών και 20 ημερών** από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας, είναι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 5/5/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /21-4-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.