



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 06 -10-2022

Αριθμός απόφασης: **3081**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/16-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή της

..... του, ΑΦΜ, κατοίκου (.....),

κατά της με ημερομηνία έκδοσης 14/04/2022 Ταυτότητας Οφειλής Φόρου Κληρονομιάς (.....) - Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (Θ - /..... Δήλωση/2022) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία έκδοσης 14/04/2022 Ταυτότητα Οφειλής Φόρου Κληρονομιάς (.....) - Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (Θ - /..... Δήλωση/2022) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση..

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 ημερομηνία έκδοσης 14/04/2022 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς βάσει της με αριθμ. /2022 (Θ- /.....) συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Φόρος Κληρονομιάς ποσού 4.191,16 ευρώ πλέον προσαυξήσεων

60%, ήτοι συνολικό ποσό 6.705,86 ευρώ. (ΑΧΚ , ΑΤΒ/22).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμ./2022 Συμπληρωματικής Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς που υπέβαλε η προσφεύγουσα στην ίδια Δ.Ο.Υ. την 14-04-2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266 22.11.2001) «Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια»

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους εξής λόγους ισχυρισμούς:

- 1) Μη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.
- 2) Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης κατά παράβαση του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.
- 3) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. – Δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.
- 4) Παράβαση δικαιολογημένης εμπιστοσύνης διοικούμενου. Αρχή της χρηστής διοίκησης.
- 5) Παραγραφή της απαίτησης του δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266 22.11.2001) «Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια»:

«Άρθρο 65 - Εκπρόθεσμες δηλώσεις

1. Ο υπόχρεος κληρονόμος έχει τη δυνατότητα να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου.»

«Άρθρο 81 - Βεβαίωση και τίτλοι βεβαίωσης του φόρου

«1. Ο φόρος που αναλογεί στις κτήσεις αιτία θανάτου βεβαιώνεται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου σε φόρο.»

«Άρθρο 29 - Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες

1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`. Στην Α` κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν.3719/ 2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων),...»

«Άρθρο 100 - Νέα εκκαθάριση του φόρου

Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 102 του ίδιου νόμου:

«Άρθρο 102 - Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου

1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ):

«Άρθρο 28 - Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

..... | »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου:

«Άρθρο 32 - Διοικητικός προσδιορισμός φόρου

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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

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, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την 14-04-2022 στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ την με αριθμ./2022 Συμπληρωματικής Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς ως κληρονόμος του θανόντος πατέρα της του ΑΦΜ (ο οποίος απεβίωσε την 17-02-2012 στην).

Με την ως άνω Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι κληρονομεί εξ αδιαθέτου το υπό στοιχεία Α-4 διαμέρισμα του Α' ορόφου πολυκατοικίας ανεγερθείσης επί οικοπέδου 398,20 τ.μ. κειμένου στην και επί της οδού αρ. και αρ., επιφάνειας 70,80 τ.μ.

Η ως άνω Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς υποβλήθηκε από κοινού με την του ΑΦΜ επίσης κληρονόμο και σύζυγο του ως άνω κληρονομούμενου

Με την ως άνω Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς η προσφεύγουσα αύξησε την κληρονομική της μερίδα κατά 44.709,94 ευρώ, το οποίο προστέθηκε στην μερίδα που ήδη υφίστατο και ήταν 594.403,50 ευρώ με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις κληρονομιάς της οποίες είχε υποβάλλει στην ίδια Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα την με αριθμ./12 (αρχική) και την με αριθμ./2018 συμπληρωματική.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ εκκαθάρισε ως άνω Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (αριθμ./2022 και προέκυψε φόρος κληρονομιάς για την προσφεύγουσα 20.411,34 ευρώ. Κατόπιν των ανωτέρω έγινε από την ως άνω Δ.Ο.Υ., αφαίρεση του αρχικού φόρου 16.220,18 ευρώ και βεβαιώθηκε το ποσό της διαφοράς 4.191,16 ευρώ συν τις προσαυξήσεις εκπροθέσμου 60%, 2.514,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.705,86 ευρώ, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του Ν.2961/01 όπου προβλέπεται ότι με κάθε τροποποιητική δήλωση, όταν αυξάνεται η κληρονομική μερίδα του κληρονόμου, αυτή προστίθεται στις προηγούμενες δηλώσεις και εκκαθαρίζεται ο φόρος συνολικά, αφαιρώντας τον αρχικό φόρο της προηγούμενης δήλωσης και βεβαιώνεται η διαφορά με τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα. Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού κληρονομιάς προέκυψε βάσει της με αριθμ./22 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε η ίδια η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και βάσει των συμπληρωματικών στοιχείων που η ίδια συμπεριέλαβε στη δήλωσή της, οι ισχυρισμοί της περί έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης και παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας είναι νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ):

Άρθρο 5 - Κοινοποίηση πράξεων

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 νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,.....»

Επειδή, από τα αρχεία του taxis προκύπτει επίσης ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 15-04-2022 και ώρα 10:53π.μ. και η ημερομηνία ανάγνωσης αυτής από την προσφεύγουσα έγινε στις 15-04-2022 και ώρα 13:14 μ.μ.

Επίσης από την ίδια Δ.Ο.Υ. στις 20-4-2022, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής των αιτημάτων, απαντήθηκε σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας στην οποία απάντηση αναγράφονται τα κάτωθι:

«ΣΑΣ ΕΝΗΜΕΡΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ ΣΤΙΣ 07-06-2012 ΥΠΟΒΑΛΑΤΕ ΔΗΛΩΣΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΜΕ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ 587.870,45 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΦΟΡΟ 15.893,52ΕΥΡΩ, ΣΤΙΣ 04-10-2018 ΥΠΟΒΑΛΑΤΕ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΑΞΙΑ 6.533,06 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΡΟΕΚΥΨΕ ΦΟΡΟΣ 523,48 ΕΥΡΩ, ΤΕΛΟΣ ΣΤΙΣ 14-04-2022 ΥΠΟΒΑΛΑΤΕ ΝΕΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΑΞΙΑ 44.709,94 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΡΟΕΚΥΨΕ ΦΟΡΟΣ 6.705,86 ΕΥΡΩ. Η ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΣΑΣ ΕΙΝΑΙ 639.113,44 ΕΥΡΩ ΜΕ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΤΙΣ 150.000 ΕΥΡΩ (Ν 3842/10) ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ ΟΠΩΣ ΠΡΩΘΗΣΕΤΕ ΤΗΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΜΑΣ ΣΤΟΝ ΔΙΚΗΓΟΡΟ ΣΑΣ»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη νομίμως κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και ο ισχυρισμός της περί μη κοινοποίησης της, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της περιπτ. β παρ. 1 του άρθρου 102 του Ν.2961/2001, το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής είναι αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 14/04/2022 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς βάσει της με αριθμ. /2022 (Θ-...../.....) συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης: 2012

Φόρος κληρονομιάς: 6.705,86 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

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.