



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

: Αριστογείτονος 19

: 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

Καλλιθέα 14/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3955

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μκατοίκουκατά της υπ' αριθμόαρνητικής απάντησης επί αιτήματος της με αριθμόΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς που εκδόθηκε επί της υπ'αρ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε, Α.Φ.Μ , 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων κατέστη αποκλειστικός κληρονόμος της θανούσας στιςδυνάμει της ιδιόγραφης διαθήκης της, που δημοσιεύτηκε στο Ειρηνοδικείο Κέρκυρας στις Κατόπιν της με αρ. πρωτ.αίτησης του κληρονόμου, δόθηκε **παράταση δυνατότητας υποβολής δήλωσης κληρονομιάς μέχρι**

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ.δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε οικόπεδο σταμε τμήμα εντός οικισμού 530,86 τ.μ. με διάφορα κτίσματα συνολικής αξίας 156.020,71 € και βεβαιώθηκε φόρος ποσού 9.102 € . Με την υπ' αριθ.δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε επιπλέον έναν τραπεζικό λογαριασμό 1.612,50 € και βεβαιώθηκε επιπλέον κύριος φόρος ύψους 161€.

Με την υπ' αριθ.δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά με αριθ. πρωτ., δηλώθηκε εκ νέου το κληρονομαίο οικόπεδο ως συνολικά εντός οικισμού με ίδιο εμβαδόν και με επιπλέον αξία 152.911,49€. Συνεπεία τηςδήλωσης, βεβαιώθηκε επιπλέον κύριος φόρος 16.345€ και τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής 2.028,41€, βάσει της υπ' αριθμόπράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ'αρ.πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας,. Να υπολογισθούν αντιστοίχως οι τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης με βάση την ημερομηνία λήψης της βεβαίωσης της πολεοδομίας ήτοι απόημερομηνία από την οποία άλλαξε ο χαρακτηρισμός του κληρονομαίου ακινήτου και επομένως και η αξία του, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για το εκπρόθεσμο της τελευταίας δήλωσης φόρου κληρονομιάς δεν ευθύνεται ο ίδιος, αλλά τρίτοι, όπως είναι η Πολεοδομία και το συμβολαιογραφείο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α1123/2020 με **ΘΕΜΑ: «Παράταση του χρόνου υποβολής δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών με καταληκτική ημερομηνία υποβολής εντός των μηνών Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2020»** ορίζεται ότι: Παρατείνεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 2020 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε εντός των μηνών Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2020, καθώς και των δηλώσεων των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε η τρίμηνη προθεσμία για υποβολή αίτησης παράτασης, ανεξάρτητα από την υποβολή της αίτησης παράτασης. Η δυνατότητα υποβολής αίτησης για παράταση της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, εξακολουθεί να ισχύει για όσες περιπτώσεις η αρχική (εξάμηνη ή ετήσια) προθεσμία υποβολής των δηλώσεων έληγε εντός των μηνών **Απριλίου και Μαΐου 2020**.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέστη αποκλειστικός κληρονόμος της θανούσας στιςδυνάμει της ιδιόγραφης διαθήκης της, που δημοσιεύτηκε στο Ειρηνοδικείο Κέρκυρας στις Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. με την αρ. πρωτ.αίτηση του κληρονόμου, δόθηκε παράταση δυνατότητας υποβολής δήλωσης κληρονομιάς μέχρι

Επειδή, ο προσφεύγων στιςυπέβαλε την με αριθμό**αρχική** δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε οικόπεδο σταμε τμήμα εντός οικισμού 530,86 τ.μ. και τμήμα εμβαδού 936,83 τ.μ. εκτός οικισμού με διάφορα κτίσματα συνολικής αξίας 156.020,71€. Βάσει αυτής προέκυψε φόρος ποσού 9.102 € και βεβαιώθηκε με τον

Εν συνεχεία με την υπ' αριθ.δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε επιπλέον έναν τραπεζικό λογαριασμό 1.612,50 € και προέκυψε επιπλέον κύριος φόρος ύψους 161€ ο οποίος βεβαιώθηκε με τον....., χωρίς τόκους, διότι βάσει της απόφασης Α.1123/2020 παρατάθηκε μέχρι **30/06/2020** η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων που έληγαν τον 3ο μήνα του 2020, λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό**εκπρόθεσμη** δήλωση φόρου κληρονομιάς βάσει της οποίας δήλωσε όλο το οικόπεδο που κληρονόμησε ήτοι εμβαδού 1.467,69 τ.μ. εντός οικισμού σύμφωνα με την υπ αριθμόβεβαίωση της πολεοδομίας Κέρκυρας και βεβαιώθηκε επιπλέον κύριος φόρος ποσού 16.345€ και τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.028,41€ ήτοι συνολικός φόρος 18.373,41€.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε

ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς πρέπει να υπολογισθούν με βάση την ημερομηνία της προθεσμίας εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, δηλαδή την**σύμφωνα με την Α1123/2020** και όχι από τις ως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στην δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. Πρωτ.και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε, Α.Φ.Μ, την τροποποίηση της υπ'αρ.πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας και τον υπολογισμό εκ νέου των τόκων εκπρόθεσμης υποβολής από**όχι από τις**

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

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.