



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 30-05-2019

Αριθ. απόφ.: 1845

## 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 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) 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:1440/τ.Β'/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. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ. πρωτ. ....../**30-01-2019** ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. ....../**31-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ....../31-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 04-02-2019 απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ....../30-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ....../31-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ημερ/νία επίδοσης:31-12-2018), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού **2.426,51€** (διαφορά φόρου:1.263,49€ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του Ν.4509/2017: 1.163,02€), βάσει των διατάξεων του Ν.2362/1995 κατηγορία Β'(εγγονός).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ....../08-08-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για τον έλεγχο της με αριθ. ....../27-06-2017 δηλώσεως φόρου κληρονομιάς που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΚΒ΄ΑΘΗΝΩΝ, βάση του Ν.4446/2016 (άρθρα 57-61), του κληρονομούμενου ..... που απεβίωσε στις 19-01-1996 (αριθ. φακέλου .....

Ο θανών κατέλειπε κατά ποσοστό 50% ως κληρονόμους του, με δημόσια διαθήκη δημοσιευθείσα από το Πρωτοδικείο Σύρου με αριθ. πρακτικού ..... και ....., σε αγροτεμάχιο εκτάσεως 3.680τμ στη θέση ....., εκτός Γ.Π.Σ. εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού ....., Ν. Κυκλάδων, του οποίου η απόσταση από θάλασσα είναι άνω των 800 μέτρων, με πρόσοψη σε αγροτική οδό, συνολικής αγοραίας αξίας 3.680.000δρχ (συγκριτικά 1.000δρχ/τμ).

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από την με αριθ. ....../27-06-2017 δήλωση και το συγκριτικό από τη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, μετά το με αριθ. ....../29-08-2018 Δ.Α.Π. της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, συνέταξε και απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ. ....../10-12-2018 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ. ....../2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διατυπώσει εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις του, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις (προσδιορισθείσα συνολική αξία αγροτεμαχίου 14.720.000δρχ).

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε καταθέτοντας την με αριθ. πρωτ. ....../27-12-2018 απάντηση, στην οποία επισημαίνει ότι, ζητά την ανάκληση εκ παραδρομής της με αριθ. ....../27-06-2017 υποβληθείσας δήλωσης, διότι έχει υποβάλλει την με αριθ. ....../31-10-1996 δήλωση με αριθ. φακέλου ..... στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ και δεν γίνεται να φορολογηθεί και στις δύο Δ.Ο.Υ.

Η υπηρεσία δεν έκανε δεκτά τα ανωτέρω και προχώρησε στην έκδοση της οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προσδιορίζοντας την συνολική φορολογητέα αξία του αγροτεμαχίου στο ποσό των 14.720.000δρχ πλέον οικοσκευής ποσού 490.666δρχ (κληρονομική μερίδα προσφεύγοντος 7.605.333δρχ).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ανακληθεί η δήλωση φόρου κληρονομιάς, να διαγραφεί η αξία των επίπλων, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να απαλλαγεί από κάθε πρόστιμο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Το συγκριτικό που ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο, είναι εντός οικισμού και οικοδομήσιμο, σε αντίθεση με το δικό του που είναι εκτός σχεδίου, μη οικοδομήσιμο, ούτε υπάρχει δυνατότητα έκδοσης άδεια οικοδομής. Επιπλέον το συγκριτικό είναι μεταγενέστερο της ημερομηνίας θανάτου, ενώ έπρεπε να ήταν προγενέστερο.

2) Το αγροτεμάχιο σε καμία περίπτωση δεν έχει έπιπλα και σκεύη, άρα αυτή η αξία θά πρεπε να μην είχε υπολογιστεί.

3) Το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου κληρονομιάς έχει παραγραφεί μετά την πάροδο 10ετίας από την υποβολή της αρχικής δήλωσης στις 31-10-1996, ήτοι στις 31-12-2006, ή αν θεωρηθεί αυτή η δήλωση ανακριβής μετά την πάροδο 15ετίας από τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι στις 31-12-2011.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 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 από δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

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

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε2001/28-12-2018 με θέμα: «κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 55, 60, 61 και 70 του Ν.4583/2018 (Φ.Ε.Κ. 212 Α'/18-12-2018) για θέματα φορολογίας κεφαλαίου», ορίζονται:.....

Άρθρο 61: Τροποποίηση του άρθρου 102 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού παρατείνεται ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή των φόρων και προστίμων στις υποθέσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια από την 31-12-1994, που ίσχυε μέχρι σήμερα, στην 31-12-2003. Ως εκ τούτου για τις ανωτέρω υποθέσεις με χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μέχρι και την 31-12-2003 δεν απαιτείται, από τη δημοσίευση του νόμου (18-12-2018) και εφεξής, η προσκόμιση του πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια. Επίσης, κατά τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 18-12-2018, δεν συνυπολογίζονται προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές οι οποίες είχαν συσταθεί μέχρι και 31-12-2003.

**Επειδή** υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα και τον συγκληρονόμο του ..... η με αριθ. ....../31-10-1996 δήλωση κληρονομιάς (αριθ. φακέλου ..... ) στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ, για το αγροτεμάχιο εκτάσεως 3.650τμ στη θέση ....., συνολικής αξίας 6.000.000δρχ.

**Επειδή** η με αριθ. ....../27-06-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς, υπεβλήθη από τους ως άνω κληρονόμους, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016, αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, όπου δηλώθηκε το ίδιο αγροτεμάχιο με έκταση 3.680τμ στη θέση ....., συνολικής αξίας 3.680.000δρχ.

**Επειδή** ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 19-01-1996 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του Ν.2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 61 του Ν.4583/2018, κατά το χρόνο έκδοσης της οριστικής πράξης, έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους και πρόστιμα στις υποθέσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και τις 31-12-2003.

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής

## **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ....../30-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., και την **ακύρωση** της με αριθ. ....../31-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου. Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ: ...../31-12-2018

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	0
---------------------------	---

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ