



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 12-06-2020

Αριθ. απόφ.: 1135

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Όργανισμός 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφ. του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθ. πρωτ...../05-02-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, ως κηδεμόνα του ανήλικου του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ....., κατά της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 06-02-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ...../05-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως κηδεμόνα και ασκών τη γονική μέριμνα του ανήλικου του (ημερομηνία γέννησης 26-02-2006) 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./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία επιδόθηκε στις 31-12-2019 στον πατέρα του ανήλικου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **8.753,89€** (διαφορά κύριου φόρου 4.516,92€, πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του Ν.4509/2017 ποσού 4.236,87€), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ' (εξωτικός).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, για τον έλεγχο της με αριθ...../2012 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, της κληρονομούμενης του που απεβίωσε στις 10-02-2012 (αριθ. φακέλου Θ-...../2012 της Δ.Ο.Υ. ΙΕ΄ ΑΘΗΝΩΝ) και κατέλειπε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους, τον σύζυγό της του και τον προσφεύγοντα του, σε ποσοστό 50% για τον καθένα, σε: α) κατοικία επί αγροτεμαχίου που βρίσκεται στο Δήμο, β) σε άμπελο που βρίσκεται στο Δήμο, η αξία των οποίων ορίστηκε με αντικειμενικό προσδιορισμό και κρίθηκαν ειλικρινείς και γ) σε δύο (2) οικόπεδα που βρίσκονται στο Δήμο, η αξία των οποίων θεωρήθηκε ανακριβής (αγοραία αξία).

Ειδικότερα η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος αποτελείται μεταξύ άλλων και από τα κάτωθι ακίνητα:

1) Οικόπεδο με στοιχεία του οικοδομικού τετραγώνου έκτασης 987,44τμ, κείμενο εντός του παραθεριστικού οικισμού της Τ.Κ., δηλωθείσας αξίας 2.961,00€ (5.922,00€ χ 50%), προς 6,00€/τμ περίπου.

2) Οικόπεδο με στοιχεία του οικοδομικού τετραγώνου έκτασης 894,60τμ, κείμενο εντός του ιδίου ως άνω παραθεριστικού οικισμού δηλωθείσας αξίας 2.685,00€ (5.370,00€ χ 50%), προς 6,00€/τμ περίπου.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από την υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς με τα συνημμένα σχετικά και την έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκονται τα επίμαχα οικόπεδα, συνέταξε και απέστειλε στον προσφεύγοντα, το με αριθ...../2019 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ./2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, που παρελήφθησαν από τον πατέρα του, προκειμένου εντός 20ημέρου από την κοινοποίησή τους να υποβάλλει τις απόψεις του, προσδιορίζοντας τις αγοραίες αξίες των ανωτέρω ακινήτων, σε ποσοστό 50%, ως εξής:

1) Οικόπεδο έκτασης 987,44τμ, αξία ελέγχου 14.811,60€ (29.623,20€ χ 50%) προς 30,00€/τμ.

2) Οικόπεδο έκτασης 894,60τμ, αξία ελέγχου 13.419,00€ (26.838,00€ χ 50%) προς 30,00€/τμ.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην έκδοση της με αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και κοινοποίηση αυτής στις 31-12-2019.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Αρχικά κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. η με αριθμ...../2020 ενδικοφανής προσφυγή από τον ανήλικο του κατά της με αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας. Στη συνέχεια κατατέθηκε η με αριθμ...../2020 ενδικοφανής προσφυγή κατά της ίδιας πράξης και με το ίδιο ακριβώς σκεπτικό, από τον κηδεμόνα και πατέρα του ανηλίκου, τον του

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Να αναγνωριστεί ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, επειδή είναι ανήλικος με μηδενικό εισόδημα και να γίνουν δεκτές οι αξίες όπως αρχικά προσδιορίστηκαν στην με αριθμ...../2012 δήλωση κληρονομίας.
2. Απρόσφορα τα συγκριτικά που ελήφθησαν υπόψη, διότι τα ακίνητα στην περιοχή είναι βοσκότοποι, τυφλά, δεν καλλιεργήθηκαν ποτέ, βρίσκονται πίσω από λόφο, χωρίς δρόμο προσέγγισης και απέχουν από τη θάλασσα 1.083,858 μέτρα. Οι δηλωθείσες αξίες είναι οι μόνες πραγματικές, όταν στην παραλία της περιοχής (βάση στοιχείων από το INTERNET), η αξία ανά τμ ορίζεται στο ποσό των 12,00€.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1 & 2 του Ν.4174/2013 «περί κοινοποίησης πράξεων», 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 όσον αφορά την με αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, αυτή εκπροθέσμως προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, αφού επιδόθηκε στις 31-12-2019 στον κηδεμόνα-πατέρα του προσφεύγοντος, οπότε η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για άσκηση προσφυγής εξέπνευσε στις 30-01-2020.

Συνεπώς και η με αριθ...../2020 ενδικοφανής προσφυγή και η με αριθ...../2020 ενδικοφανής προσφυγή που στρέφονται κατά της ίδιας πράξης, ασκήθηκαν εκπρόθεσμα.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ...../05-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως κηδεμόνα του ανήλικου του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2019

Διαφορά φόρου	4.516,92€
Πρόσθετος φόρος άρθ.49 Ν.4509/2017	4.236,87€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.753,89€

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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