



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/01/2025

Αριθμός απόφασης: 132

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, του κάτοικος κατά της με αριθμό Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας 2013, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας 2013, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού 8.020,10€.

Ο προσφεύγων μαζί με τους υπέβαλλαν ως κληρονόμοι της την με αρ. δήλωση κληρονομιάς, που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, αφού λήφθηκε υπόψη η με αρ. δημόσια διαθήκη της αποβιωσάσης η οποία δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο Πειραιά με αρ. κατάθεσης και ημερομηνία

Σύμφωνα με την ανωτέρω δήλωση ο προσφεύγων κληρονομεί την ψιλή κυριότητα ισόγειου διαμερίσματος σε πολυκατοικία στον επιφανείας 90,31τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25/100 εξ αδιαιρέτου.

Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.2961/01 καθώς στην υποβληθείσα δήλωση περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχρηζαν ελέγχου ως προς την αξία που δηλώθηκε.

Σχετικά με την αξία της δήλωσης του προσφεύγοντα, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε διαφορετική αξία σε σχέση με τη δηλωθείσα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και συγκεκριμένα:

- Τη τροποποίηση της προσβαλλόμενης ορίζοντας το ποσό των 4.010,10€ ως καταβλητέο φόρο

- Να διαγραφεί το σύνολο των τόκων και των προσαυξήσεων, άλλως να μειωθούν ανάλογα, διότι εάν του είχε γνωστοποιηθεί προσηκόντως η e-κοινοποίηση θα προέβαινε μετά βεβαιότητας σε διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς χωρίς την επιβάρυνση των υπέρογκων τόκων και προσαυξήσεων,

προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ουδέποτε έλαβε γνώση της Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, η οποία φέρεται να του κοινοποιήθηκε μέσω e-κοινοποίησης, αφού δεν έλαβε καμία απολύτως ενημέρωση περί αυτής ώστε να εισέλθει με τους κωδικούς Taxis και να λάβει γνώση της σχετικής e-κοινοποίησης.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη έχει σφάλμα διότι στην υπ' αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς για το κληρονομικό του μερίδιο βεβαιώθηκε και εξοφλήθηκε φόρος ποσού 4.010,00€, γεγονός το οποίο δεν λήφθηκε υπόψη στην προσβαλλόμενη πράξη με αποτέλεσμα ο καταβλητέος φόρος να προσδιοριστεί στο ποσό των 8.020,10€.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και

τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

...

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.

2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και η Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς κοινοποιήθηκαν νόμιμα διά ανάρτησης τους στην προσωπική θυρίδα προσωποποιημένης πληροφόρησης του taxisnet του προσφεύγοντα, στις 05.07.2024. Η ανωτέρω κοινοποίηση συντελέσθηκε με την παρέλευση των δέκα ημερών από την ανάρτηση και ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, που έλαβαν χώρα την ίδια ημερομηνία, σύμφωνα με το πιστοποιητικό ανάρτησης. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ουδέποτε έλαβε γνώση της Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρεται ότι η σχετική δήλωση φόρου κληρονομιάς είχε υποβληθεί στις με αρ. φακέλου και αρ. δήλωσης κατόπιν διαθήκης. Σχετικά με την αξία της δήλωσης του προσφεύγοντα, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε διαφορετική αξία σε σχέση με τη δηλωθείσα.

Επιπλέον αναφέρεται ότι η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντα είχε ορθά προσδιοριστεί κατά την υποβολή της δήλωσης κληρονομιάς, ο σχετικός φόρος είχε υπολογιστεί εσφαλμένα από τη Δ.Ο.Υ. υποβολής στο ποσό των 4.010,05€ και δεν βεβαιώθηκε ποτέ. Συνεπώς από το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διατηρήθηκε η δηλωθείσα αξία για την κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντα και με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης βεβαιώθηκε φόρος αξίας 8.020,10€, χωρίς την επιβολή προστίμου.

Επιπρόσθετα, αναφέρεται ότι οι τόκοι του βεβαιωθέντος κύριου φόρου υπολογίστηκαν από την ημερομηνία 11.12.2014.

Επειδή από την ανωτέρω έκθεση απόψεων καθώς και από το πληροφοριακό σύστημα «NEO taxis» προκύπτει ότι με την υπ' αριθ. δήλωση κληρονομιάς κανένα ποσό φόρου δεν βεβαιώθηκε και συνεπώς δεν εξοφλήθηκε. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μείωσης του φόρου που καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 41 «καταβολή φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά τον χρόνο που προβλέπεται από τον νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας.

2. Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στον φορολογούμενο. Στην περίπτωση οίκοθεν προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με

την παρ. 4 του άρθρου 36, δεν εφαρμόζεται το προηγούμενο εδάφιο και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 1 του παρόντος.

Σε περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα σε τρεις (3) ημέρες από την κοινοποίηση της αντίστοιχης πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 52 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρέπει να διαγραφεί το σύνολο των τόκων και προσαυξήσεων.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η διαφορά φόρου που καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη δεν προέκυψε υπαιτιότητα φορολογούμενου καθώς η κληρονομική μερίδα που προσδιορίστηκε από τον ίδιο στην υπ' αριθ. δήλωση κληρονομιάς έγινε δεκτή από τον έλεγχο. Επιπλέον, ο προσφεύγων έλαβε γνώση της διαφοράς φόρου με την κοινοποίηση της υπ' αριθ..... προσβαλλόμενης πράξης.

Συνεπώς υπό το φως των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 52 του ν.5104/2024 για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου, δεν δύναται να υπολογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση της με αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ως προς τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής.

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

Υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς:

Κύριος φόρος κληρονομιάς: 8.020,10€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.