



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αθήνα, 04/03/2025
αριθμός απόφασης 487

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 349
E-mail: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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)
- δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/Τ.Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου περιοχή Τ.Κ..... κατά της υπ' αριθμό/13.11.2024 αρνητικής απάντησης σε

αίτημα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου βάσει της οποίας απορρίφθηκε το με αριθμό αίτημα της προσφεύγουσας περί ανάκλησης της με αριθμό/2013 (Θ-...../2013) υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου Δήλωσης φόρου κληρονομιάς λόγω έκδοσης της υπ' αριθ./2023 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό/13.11.2024 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τη με αριθ. πρωτ./28-11-2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα κατέστη εκ διαθήκης κληρονόμος του θανόντος του με ΑΦΜ ο οποίος απεβίωσε στις 15.01.2013 κάτοικος εν ζωή στη, δυνάμει της από 7 Ιανουαρίου 2013 ιδιόγραφης διαθήκης η οποία δημοσιεύθηκε με το αριθμό/01.04.2013 πρακτικό Δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου την με αριθμό/30.09.2013 (Θ-...../2013) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία δήλωσε ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου κατοικίας αποτελούμενης από ισόγειο εμβαδού 80,38μ² και ημιυπαίθριο χώρο εμβαδού 16,96μ², εντός αγροτεμαχίου εμβαδού 836,74μ², στη θέση Η συνολική αξία βάσει δήλωσης ανήλθε στο ποσό των 80.607,22 ευρώ. Βάσει αυτής προέκυψε ποσό φόρου 15.782,17€ ο οποίος και κατεβλήθη.

Από την Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε η με αριθμό/14.08.2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν διαφορές μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας ελέγχου. Ειδικότερα η δηλωθείσα αξία ήταν 80.607,22€, ενώ η αξία βάσει ελέγχου 155.006,76€. Βάσει της ως άνω αξίας ελέγχου εκδόθηκε η με αριθμό/28.11.2023 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κύριου φόρου ποσού 22.319,86€ καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 1 του ν.2523/1997 ποσού 26.783,83€ ήτοι συνολικό ποσό 49.103,69€. Η Δ.Ο.Υ.

Σύρου βεβαίωσε το ως άνω ποσό με αριθμό Χ.Κ. /12.12.2023 και Α.Τ.Β. /13.12.2023.

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αρ. αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Μυκόνου ζητώντας την ανάκληση της με αριθμό /2013 (Θ..... /2013) υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, καθόσον με την υπ' αριθμό /2023 η οποία επιδόθηκε στις 16/02/2024 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία αναφέρεται ότι « **αναγνωρίζει ότι είναι άκυρη η από 07.01.2023 ιδιόγραφη διαθήκη που φέρεται ότι έχει συνταχθεί από τον αποβιώσαντα την 15.01.2013 και της και έχει δημοσιευθεί με το υπ' αριθ. /2013 Πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης Διαθήκης του Ειρηνοδικείου**».

Η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου απέρριψε την ως άνω αίτηση με την με αριθμό /07-11-2024 απόφασή της αποφαινόμενη ότι: « Δεν κάνει αποδεκτή την ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό καταχώρησης, (Θ-..... /2013) που υποβλήθηκε από την διότι βάσει του άρθρου 23 του ν. 5104/2024 τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου και σε συνδυασμό με το άρθρο 102 του Ν.2961/2001 ως ισχύουν ».

Επιπλέον, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα και προς τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, επαναλαμβάνοντας τους προβληθέντες με το υπ' αριθ. αίτημα της το οποίο είχε υποβάλει ήδη στη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου. Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Σύρου με την /13.11.2024 απάντησή της απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας αποφαινόμενη ότι αρμόδια για τη διαγραφή του φόρου κληρονομιάς κατόπιν ελέγχου, συνολικού ποσού 49.103,69ευρώ, είναι μεν η Δ.Ο.Υ. Σύρου, λόγω του ότι η οφειλή προέκυψε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας και έχει βεβαιωθεί από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, ωστόσο αρμόδια προκειμένου να κρίνει εκ των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης κληρονομιάς εάν υφίσταται έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης της κληρονόμου λόγω επιγενόμενου λόγου που συνιστά η έκδοση της με αριθ..... /2023 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου και για την αποδοχή της ανακλητικής /τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς είναι η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει να γίνει δεκτή η αίτησή της για την ανάκληση της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς και να διαγραφεί το ποσό των 49.103,69€, διότι στερείται της κληρονομικής ιδιότητας και υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης βάσει των διατάξεων του άρθρου 74 του ΚΦΔ, προσκομίζει δε και επικαλείται την υπ' αριθ. ... /2023 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (τακτική

διαδικασία), καθώς και το υπ' αριθ./18-09-2024 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείουαπό το οποίο προκύπτει η μη άσκηση οποιουδήποτε τακτικού ή έκτακτου ενδίκου μέσου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης βάσει των διατάξεων του άρθρου 74 του ΚΦΔ,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1) Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. 2) Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης. [...] 6) Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής».

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 84§5 του ιδίου κώδικα ορίζεται ότι: «Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης της παρ. 2 του άρθρου 74 υποβάλλεται και η ακύρωση ή τροποποίηση χωρίς αίτηση της παρ. 3 του άρθρου 74 εκδίδεται σε σχέση με πράξεις άμεσου προσδιορισμού ή πράξεις διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεις επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η Δεκεμβρίου 2014 και μετά.».

Επειδή, αν και υφίσταται λόγος περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης **δεν είναι δυνατή η ακύρωση της δήλωσης** με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι έχει παρέλθει τριετία από την κοινοποίηση αυτής, και επιπλέον η δήλωση εκκαθαρίστηκε πριν την 1/12/2014.

Περαιτέρω, υφίσταται λόγος περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης για την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που εκδόθηκε συνεπεία ελέγχου που είχε διενεργηθεί με την υπ' αριθ./14-08-2023 εντολή και

με την οποία καταλογίστηκε το ποσό των **49.103,69€**, δεδομένου ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της από **22.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.,

- την επικύρωση της με αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό/2013 (Θ-...../2013)
- την ακύρωση της με αριθμό/2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Οριστική φορολογική Υποχρέωση

Βλασσοπούλου Αλίκη Κατηγορία Γ'	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Κληρονομική μερίδα	80.607,22€	155.006,76€	80.607,22€	0,00€
Πλέον: Προγενέστερες γονικές παροχές	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Σύνολο	80.607,22€	155.006,76€	80.607,22€	0,00€
Φόρος που αναλογεί				
Κλιμάκιο με συντελεστή 0 %	0,00€	0,00€	0,00€	
Κλιμάκιο με συντελεστή 20 %	13.200,00€	13.200,00€	13.200,00€	
Κλιμάκιο με συντελεστή 30 %	2.582,17€	24.902,03€	2.582,17€	
Κλιμάκιο με συντελεστή 40 %	0,00€	0,00€	0,00€	
Σύνολο Φόρου που αναλογεί	15.782,17€	38.102,03€	15.782,17€	0,00€
Μείον φόρος προηγ. γονικών παροχών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Σύνολο	15.782,17€	38.102,03€	15.782,17€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ		11.159,93€	0,00€	
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ		17.271,11€	0,00€	
Προσαύξηση φόρου αρ. 1 ν. 2523/1997		26.783,83€	0,00€	
Επεικέστερη κύρωση αρθ.49 ν.4509/2017	-	26.783,83€	0,00€	0,00€
Σύνολο για καταβολή	15.782,17€	64.885,86€	15.782,17€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως το αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.