



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

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

Αθήνα, 04/03/2025
αριθμός απόφασης 488

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 του του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου

περιοχή Τ.Κ..... κατά της υπ' αριθμό/07.11.2024 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου βάσει της οποίας απορρίφθηκε το με αριθμό αίτημα του προσφεύγοντα 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/07.11.2024 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου 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 του 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:

Ο προσφεύγων 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 ο προσφεύγων 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 32,23μ² όροφο άνωθεν του ισογείου 80,38τ.μ., βοηθητικό χώρο εμβαδού 7,86τ.μ. ημιυπαίθριο Α' εμβαδού 11,04τ.μ. και Β' εμβαδού 2,63τ.μ. εντός αγροτεμαχίου εμβαδού 836,74μ², στη θέση Η συνολική αξία βάσει δήλωσης ανήλθε στο ποσό των 109.973,79 ευρώ. Βάσει αυτής προέκυψε ποσό φόρου 24.592,13€ ο οποίος και κατεβλήθη.

Από την Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε η με αριθμό στις 14.08.2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν διαφορές μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας ελέγχου. Ειδικότερα η δηλωθείσα αξία ήταν 109.973,79€, ενώ η αξία βάσει ελέγχου 169.690,00€. 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 του προσφεύγοντα, διαφορά

κύριου φόρου ποσού 17.914,87€ καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 1 του ν.2523/1997 ποσού 21.497,84€ ήτοι συνολικό ποσό 39.412,71€. Η Δ.Ο.Υ. Σύρου βεβαίωσε το ως άνω ποσό με αριθμό Χ.Κ. /12.12.2023 και Α.Τ.Β. /13.12.2023.

Ο προσφεύγων 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 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 τον, 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, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα και προς τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, επαναλαμβάνοντας τους προβληθέντες με το υπ' αριθ. αίτημα του 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 του προσφεύγοντα αποφαινόμενη ότι αρμόδια για τη διαγραφή του φόρου κληρονομιάς κατόπιν ελέγχου, συνολικού ποσού 39.412,71ευρώ, 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.**

Ο προσφεύγων, 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 39.412,71€, 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 Πρωτοδικείου από το οποίο προκύπτει η μη άσκηση οποιουδήποτε τακτικού ή έκτακτου ενδίκου μέσου.

Επειδή ο προσφεύγων 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 39.412,71€, 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 του 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	109.973,79€	169.690,00€	109.973,79€	0,00€
Πλέον: Προγενέστερες γονικές παροχές	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Σύνολο	109.973,79€	169.690,00€	109.973,79€	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 %	11.392,13€	29.307,00€	11.392,13€	
Κλιμάκιο με συντελεστή 40 %	0,00€	0,00€	0,00€	
Σύνολο Φόρου που αναλογεί	24.592,13€	42.507,00€	24.592,13€	0,00€
Μείον φόρος προηγ. γονικών παροχών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Σύνολο	24.592,13€	42.507,00€	24.592,13€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ		8.957,44€	0,00€	
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ		13.862,53€	0,00€	
Προσαύξηση φόρου αρ. 1 ν. 2523/1997		21.497,84€	0,00€	
Επιεικέστερη κύρωση αρθ.49 ν.4509/2017	-	21.497,84€	0,00€	0,00€
Σύνολο για καταβολή	24.592,13€	64.004,71€	24.592,13€	0,00€

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

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.