



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα,

09/05/2023

Αριθμός απόφασης:

1099

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. /02-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την από 23-01-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. 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 υπ' αριθ. /02-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 13.795,31 €, πλέον πρόστιμο άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 6.897,65 €, πλέον τόκοι του άρθ. 53 του ΚΦΔ ποσού 5.236,70 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **25.929,66 €**.

Με την με αριθμό /0/2513/16-05-2022 (αρ. φακέλου Θ-..... /17) εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2961/2001, των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς του κληρονομούμενου με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε στις 27-10-2017. Τον αποβιώσαντα κληρονομεί εξ αδιαθέτου ο προσφεύγων (γιος), ο οποίος υπέβαλε τις με αριθ. /18, /18 και /22 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Από τα δηλωθέντα στοιχεία του ενεργητικού, ο έλεγχος έκρινε ανακριβή τον υπολογισμό της αξίας για τα κάτωθι ακίνητα:

- 1) Οικόπεδο εκτάσεως 2.390,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός του οικισμού της Δημοτ. Κοινότητας του Δήμου Κορινθίας, στη θέση «.....» ή «.....» και επί της οδού αριθ. (Π.Ε.Ο.).
- 2) Ποσοστό (1/2 ή 50%) εξ αδιαθέτου οικοπέδου εκτάσεως (520,82) τ.μ. που βρίσκεται εντός του οικισμού της Τοπικής Κοινότητας του Δήμου Κορινθίας.

Για τα ανωτέρω ακίνητα που βρίσκονται εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού, η αξία τους προσδιορίστηκε από τον έλεγχο χρησιμοποιώντας τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:

α) Ως προς το οικόπεδο εκτάσεως 2.390,00 τ.μ., λήφθηκαν υπόψη τα ακίνητα που μεταβιβάστηκαν με τις με αριθ. ΦΜΑ /01-11-2017, ΦΜΑ /11-09-2019 και ΦΜΑ /08-07-2020 δηλώσεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Με αυτά τα δεδομένα, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του οικοπέδου προς **140,00 €/τ.μ.** Επομένως, η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε σε **2.390,00 τ.μ. X 140,00 €/τ.μ. = 334.600,00 €** (έναντι της δηλωθείσας 60.000,00 €).

β) Ως προς το 1/2 εξ αδιαθέτου οικόπεδο εκτάσεως 520,82 τ.μ., λήφθηκαν υπόψη τα ακίνητα που μεταβιβάστηκαν με τις με αριθ. ΦΜΑ /28-06-2018, Ζ- /09-06-2017 και ΦΜΑ /13-07-2018 δηλώσεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Με αυτά τα δεδομένα, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του οικοπέδου προς **15,00 €/τ.μ.** Επομένως, η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε σε **520,82 τ.μ. X 15,00 €/τ.μ. = 7.812,30 € X 1/2 = 3.906,15 €** (έναντι της δηλωθείσας 2.600,00 €).

Ως εκ τούτου, προέκυψαν για τον προσφεύγοντα τα κάτωθι:

Σύνολο Ενεργητικού	580.989,70€
Πλέον Έπιπλα και σκεύη (επί των κτισμάτων)	3.292,12 €
Ενεργητικό	584.281,90 €
Μείον Παθητικό	1.500,00 €
Κληρονομική Μερίδα	582.781,90 €

Κατόπιν των ανωτέρω, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τον προσφεύγοντα. Επομένως ο φόρος κληρονομιάς προσδιορίστηκε ακολούθως:

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛ. ΑΞΙΑ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
.....	582.781,90 €	15.639,10 €	1.843,79 €	13.795,31 €	12.134,35 €	25.929,66 €

Στη συνέχεια εκδόθηκε το με αριθ./04-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την 04-10-2022 προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε. εντός της οριζόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα προσφυγή πράξη.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 02-12-2022 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Πλημμελής προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων που βρίσκονται στις κοινότητες Κορινθίας και Κορινθίας. Εν προκειμένω, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν δεν είναι ομοειδή και πλησιόχωρα με τα κρινόμενα. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. δεν έχει λάβει υπόψιν του στοιχεία όπως η έκταση, το σχήμα, η θέση και το ποσοστό συνιδιοκτησίας. Επιπλέον, η έκθεση ελέγχου δεν αναφέρει συγκεκριμένα ποια είναι τα στοιχεία εκείνα που προσδιορίζουν με σαφή και ορισμένο τρόπο την αξία των υπό κρίση ακινήτων (πχ απόσταση από θάλασσα, ακριβής θέση, σχήμα αυτού, δυνατότητα αξιοποίησης κτλ.).
- Επιβολή προστίμου και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, κατά παράβαση των θεμελιωδών αρχών του Συντάγματος.
- Έκδοση καταλογιστικής πράξης κατά παράβαση του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΔ. Πιο συγκεκριμένα, η προθεσμία υποβολής απόψεων επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο εκδόθηκε στις 04-10-2022, παρήλθε στις 24-10-2022 και επομένως, η προσβαλλόμενη πράξη θα έπρεπε να εκδοθεί το αργότερο έως τις 23-11-2022. Αντιθέτως, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 02-12-2022, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας του ενός μηνός και επομένως καθίσταται άκυρη.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 του ΚΦΔ ισχύει 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 ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. [...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η με αριθμ./02-12-2022 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον λογαριασμό του προσφεύγοντα την 02-12-2022 και αναγνώστηκε την ίδια μέρα από τον ίδιο.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα την 11-01-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 02-12-2022 και **απαραδέκτως** προσβάλλεται ως εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαραδέκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.