



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/06/2023

Αριθμός απόφασης: 703

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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 Α.Α.Δ.Ε (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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από **12/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κάτοικοςΚΡΗΤΗΣ, οδός, κατά της με αριθμό/2023 (Αριθ. Φακ. Θ/04, αριθ. δηλ./2022) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2023 (Αριθ. Φακ./04, αριθ. δηλ./2022) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2004, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού 50.070,88€

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας:

Στις 20/05/2021, κατόπιν αιτήσεως του προσφεύγοντος δημοσιεύτηκε η από 22/12/1998 ιδιόγραφη διαθήκη της, η οποία απεβίωσε στις 30/3/2004. Με την εν λόγω διαθήκη, η διαθέτης κατέλειπε κληρονόμους το γιό της (προσφεύγων), τον εγγονό της (γιος του προσφεύγοντος) και την εγγονή της του (κόρη του προσφεύγοντος). Μετά τη δημοσίευση της διαθήκης, οι κληρονόμοι υπέβαλλαν στις 11/10/2022, τη με αριθ./2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς, επί της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων, άσκησε τη με Γ.Α/νΤΠ/24/22-2-2023 αγωγή ακύρωσης διαθήκης, κατά του (γιος του προσφεύγοντος) και της (κόρη του προσφεύγοντος), μετά δε την κατάθεση της αγωγής, οι κληρονόμοι, την 1/3/2023, υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης τη με αριθ. πρωτ./2023 δήλωση, ανακαλώντας την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία ωστόσο όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση απόψεων δεν μπορεί να εξεταστεί από το αρμόδιο τμήμα μέχρι την έκδοση απόφασης επί της αγωγής.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Έλλειψη αιτιολογίας. Επί του κληρονομαίου ακινήτου στην περιοχή Εκκλησία του Δήμου, όπου δεν υπήρχε ΑΠΑΑ κατά το έτος 2004, ορίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. προσωρινή αξία ελέγχου στο ποσό των 188.815,50€. Δεν αναφέρεται όμως πουθενά ούτε αιτιολογείται πως προέκυψε το ποσό αυτό και συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει λόγω ελλείψεως αιτιολογίας. Δεν συντάχθηκε έκθεση ελέγχου ή αν συντάχθηκε ουδέποτε κοινοποιήθηκε. Το μόνο που κοινοποιήθηκε ήταν αντίγραφο της υποβληθείσας εκ μέρους των κληρονόμων δήλωση κληρονομιάς όπου απλώς αναγραφόταν η ορισθείσα αξία των κληρονομαίων ακινήτων χωρίς να αιτιολογείται με οποιοδήποτε τρόπο ή αναφορά πως προέκυψε η αξία του κληρονομαίου ακινήτου που δεν υπάγεται σε ΑΠΑΑ.

2) Εσφαλμένος προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων της κληρονομιάς καθώς η προσδιορισθείσα αξία του ακινήτου στο ποσό των 188.815,50€ είναι υπερβολική και πέραν κάθε πραγματικότητας.

3) Ανάκληση της υποβληθείσας δήλωσης. Μετά την υποβολή της δήλωσης του φόρου κληρονομιάς και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, διαπίστωσε ότι η ιδιόγραφη διαθήκη της κληρονομούμενης μητέρας του είναι άκυρη. Ως εκ τούτου κατέθεσε την από 21-02-2023 και με αριθ. πρωτ./νΤΠ/24/2023 αγωγή ακύρωσης διαθήκης. Επιπλέον, στα ίδια ακίνητα(στη συνολική τους έκταση) είχε ήδη εγκατασταθεί κληρονόμος κατά ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου, από κληρονομιά του πατέρα του, δυνάμει της με αριθμό/18-03-1973 δημόσιας διαθήκης. Για την κληρονομιά αυτή είχε υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς και στη συνέχεια συντάχθηκαν τα δηλωτικά αποδοχής κληρονομιάς. Εν συνεχεία σύμφωνα με τα παραπάνω προχώρησε σε ανάκληση της ένδικης δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν. 2961/2001 λόγω ουσιώδους πλάνης, η οποία εκκρεμεί ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ:

«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 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 το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ 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) στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο 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 Γενικού Γραμματέα 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 στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1125/16.4.2014 «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης»

«...Άρθρο 3

Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση –e–Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ΚΦΔ, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 02-02-2023 της προσβαλλόμενης πράξης στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση –e–Κοινοποιήσεις», και αποστολή

ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις 02-02-2023 στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η 02-02-2023, και ως εκ τούτου η κοινοποιηθείσα πράξη προκύπτει ότι παρελήφθη από τον προσφεύγοντα στις 02-02-2023. Επομένως η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αρθ.63 του ΚΦΔ είναι στις 06-03-2023.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 12-03-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 12/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.