



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 02-10-2017

Αριθ.απόφ.:5362

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

FAX : 2131604567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) 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).

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

3. Την αριθμ. 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. Την με αριθ. καταχώρησης <<.....>> **/04-05-2017** ενδικοφανή προσφυγή της <<.....>>, κατοίκου <<.....>> Τ.Κ. 34001, Α.Φ.Μ. <<.....>>, κατά της με αριθ. <<.....>> **/01-11-2016** (αριθ.πρωτ. <<.....>>/07-11-2016) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. <<.....>>/01-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 11-05-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ
7. Την με αριθ. πρωτ. <<.....>>/15-05-2017 επιστολή που κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και διαβιβάστηκε στην Δ.Ε.Δ., η οποία αφορά βεβαίωση μηχανικού για τη θέση του ακινήτου.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθ. <<.....>>/04-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της <<.....>> η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. <<.....>>/01-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αριθ.πρωτ. <<.....>>/07-11-2016 & RE<<.....>>GR/08-11-2016), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού **6.427,58€** (κύριος φόρος 2.921,63€ και πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας 3.505,95€).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ της με αριθ. <<.....>>/03-08-2011 εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, του κληρονομούμενου <<.....>> (ημερ. θανάτου 29-01-2004, αριθ. φακέλου <<.....>>/2004), για την περιουσία που κατέλειπε εξ αδιαθέτου, στη σύζυγό του <<.....>> κατά ποσοστό 2/8 και στις κόρες του <<.....>> και <<.....>> (μεταπεβίωσε στις 22-05-2005) κατά ποσοστό 3/8 στην καθεμία, ενός αγροτικού ακινήτου ποσοστού 1/2 εξ αδιαθέτου, στη θέση <<.....>> έκτασης 700 στρεμμάτων, σε απόσταση από τη θάλασσα μεγαλύτερη των 800 μέτρων, η οποία εκτείνεται κατά το ήμισυ στο Δ.Δ. <<.....>> και κατά το υπόλοιπο ήμισυ στο Δ.Δ. <<.....>>. Η δηλωθείσα αντικειμενική αξία του ακινήτου ύψους 49.218,75€ υπολογίστηκε με το έντυπο Α-Α ΓΗΣ και στη συνέχεια συντάχθηκε η με αριθ. <<.....>>/18-10-2011 πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς της συμβ/φου <<.....>> σύμφωνα με την οποία το εν λόγω αγροτικό ακίνητο συνορεύει νότια με δρόμο <<.....>>.

Μετά την από 01-07-2014 διενέργεια ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ κατόπιν έκδοσης εντολής με αριθ. <<.....>>/2014, διαπιστώθηκε ότι ενώ το ακίνητο συνορεύει νότια με δρόμο <<.....>>, ο οποίος είναι χαρακτηρισμένος ως επαρχιακός (σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου), στο έντυπο Α-Α ΓΗΣ δεν προσδιορίστηκε η αντικειμενική αξία με τον συντελεστή 1,30 στον κωδικό 103, που αφορά στην πρόσοψη της εδαφικής έκτασης σε εθνική ή επαρχιακή οδό, ούτε συμπληρώθηκε ο πίνακας Γ' (αξία δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης) για όσες εκτάσεις βρίσκονται εκτός Γ.Π.Σ. ή οικισμών, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό.

Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι, η αξία του πιο πάνω ακινήτου προσδιορίζεται σύμφωνα με τα ορθά δεδομένα στα έντυπα Α-Α ΓΗΣ, ως εξής:

1) 350 στρέμματα στο Δ.Δ. <<.....>> αξίας 258.353,55€ χ 1/2 = 129.176,78€,

2) 350 στρέμματα στο Δ.Δ. <<.....>> αξίας 113.800,05€ χ 1/2 = 56.900,03€,

συνολικής αξίας: 186.076,81€.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το από 01-07-2014 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και η με αριθ. <<.....>>/16-08-2016 (αριθ. πρωτ. <<.....>>/26-08-2016) προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που αναλύεται ως εξής:

|                                                               | ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ     |
|---------------------------------------------------------------|--------------|------------------|
| Το ½ 700 στρ. θέση <<.....>>, Δ.Δ. <<.....>> & Δ.Δ. <<.....>> | 49.218,75€   | 186.076,81€      |
| Έξοδα κηδείας                                                 | 1.500,00€    | 1.500,00€        |
| Φορολογητέα αξία                                              | 47.718,75€   | 184.576,81€      |
| Μερίδα <<.....>> (3/8)                                        |              | 69.216,30€       |
| Φόρος βάσει Ν.3091/02 (Α')                                    |              | 2.921,63€        |
| Βεβαιωθείς φόρος                                              | 0            |                  |
| Διαφορά φόρου                                                 |              | 2.921,63€        |
| Πρόσθετος φόρος 120%                                          |              | 3.505,95€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                 |              | <b>6.427,58€</b> |

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, αλλά αντ' αυτού κατέθεσε την με αριθ.πρωτ. <<.....>>/15-05-2017 επιστολή που διαβιβάστηκε στην Δ.Ε.Δ., στην οποία επισυνάπτει βεβαίωση του Μαΐου 2017 του μηχανικού <<.....>>ότι: <<το γήπεδο ιδιοκτησίας <<.....>> και λοιπών, βρίσκεται στη θέση <<.....>> περιοχής <<.....>> εκτός σχεδίου του <<.....>> και εφάπτεται σε αγροτικό δρόμο>>, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ η με αριθ. <<.....>>/1-11-2016 (αριθ.πρωτ. <<.....>>/07-11-2016 & RE<<.....>>GR/08-11-2016), οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ακίνητο συνορεύει με παλαιά ημιονική οδό και όχι με τη χαρακτηρισμένη επαρχιακή οδό <<.....>> που οδηγεί από την <<.....>> στον <<.....>>.

Προς ενίσχυση του ισχυρισμού της αναφέρει ότι ένα τμήμα του επίμαχου ακινήτου είναι επίδικο, (κατάθεση αγωγής κατά της προσφεύγουσας και των λοιπών συγκυρίων στο Ειρηνοδικείο <<.....>> στις 10-10-2016), η αγωγή συζητήθηκε στις 05-04-2017 και προς αντίκρουσή της προσκομίστηκε ένορκη βεβαίωση ενός μάρτυρα ο οποίος αναφέρει ότι στο νότιο όριο του αγρού υπάρχει ημιονικός δρόμος που παλιά ένωνε την <<.....>> με τον <<.....>>, προτού ανοιχτεί η επαρχιακή οδός <<.....>>.

Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή είναι μέσα στο όριο του εμπροθέσμου, αφού η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και η συνημμένη σε αυτή έκθεση ελέγχου επιδόθηκε στις 30-03-2017.

**Επειδή** για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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...»..

**Επειδή** η προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε στις 01-11-2016 και απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE<<.....>>GR) στην προσφεύγουσα στις 08-11-2016 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την 24-11-2016.

Σε κάθε περίπτωση ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι της επιδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με τη συνημμένη έκθεση ελέγχου στις 30-03-2017, αβασίμως προβάλλεται διότι στην ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων ([www.elta.gr](http://www.elta.gr)), όπου παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων, για το συστημένο αντικείμενο με κωδ. RE<<.....>>GR εντοπίστηκε να έχει ειδοποιηθεί ο παραλήπτης στις 11-11-2016.

**Επειδή** εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 04-05-2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι στις 24-11-2016, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της αιτούσας..

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. <<.....>>/04-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της <<.....>> κατοίκου <<.....>> Τ.Κ. 34001, Α.Φ.Μ. <<.....>>, και την **επικύρωση** της με αριθ. <<.....>>/01-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του αυτ. Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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