



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 20-11-2017

Αριθ.απόφασης:5962

:



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 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 1002/31.12.2013 ααπόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

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 «.....»/22-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή των: α) «.....» Α.Φ.Μ. «.....», β) «.....» Α.Φ.Μ. «.....» και γ) «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκων Καισαριανής οδός «.....» Τ.Κ.16121, κατά της με αριθ.πρωτ. «.....»/23-05-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ σε αίτημα ακύρωσης ή τροποποίησης των με αριθ. «.....», «.....», «.....»/30-03-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.πρωτ. «.....»/23-05-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ σε αίτημα ακύρωσης ή τροποποίησης των με αριθ. «.....», «.....», «.....»/30-03-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004.

6. Τις από 27-06-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθ.πρωτ. «.....»/22-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των : α) «.....», β) «.....» και γ) «.....» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ προέβη σε έλεγχο της κληρονομιαίας περιουσίας που αποκτήθηκε από τον «.....» (απεβίωσε στις 13-11-2005), μετά τον θάνατο του πατέρα του «.....» στις 31-07-2004 (αριθ. φακέλου «.....»/2004), ύστερα από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ της με αριθ. «.....»/17-03-2006 δήλωσης κληρονομίας από τους προσφεύγοντες και εξέδωσε τις με αριθ. «.....», «.....» και «.....»/30-03-2010 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, για τέσσερα (4) ακίνητα των οποίων η αγοραία αξία εκτιμήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ.

Κατά των πράξεων ασκήθηκε προσφυγή στις 08-06-2010, βεβαιώθηκε το 25% του φόρου και ταυτόχρονα υπεβλήθη από τους προσφεύγοντες η με αριθ. «.....»/08-06-2010 ανακλητική-τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομίας, σύμφωνα με την οποία τα ανωτέρω ακίνητα που περιλαμβάνονται στην αρχική δήλωση, δεν ανήκαν στον κληρονομούμενο αλλά στο ελληνικό δημόσιο, βασιζόμενοι στο από 16-01-1989 έγγραφο της Διεύθυνσης Προστασίας Δασών.

Στις 03-02-2017 βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ το υπόλοιπο (75%) ποσό φόρου των παραπάνω πράξεων, ως εξής:

«.....»: ποσό **5.201,07€** (Α.Χ.Κ. «.....»/2 & Α.Τ.Β. «.....»/03-02-2017),
«.....»: ποσό **7.801,59€** (Α.Χ.Κ. «.....»/3 & Α.Τ.Β. «.....»/03-02-2017),
«.....»: ποσό **7.801,59€** (Α.Χ.Κ. «.....»/4 & Α.Τ.Β. «.....»/03-02-2017).

Τα ανωτέρω ποσά βεβαιώθηκαν ύστερα από την έκδοση της με αριθ. «.....»/2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία απέρριψε την προσφυγή για τυπικούς λόγους (λόγω μη υπογραφής του δικογράφου από δικαστικό λειτουργό) και επειδή δεν έχει ασκηθεί ένδικο μέσο σε 2^ο βαθμό εντός της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας, θεωρήθηκε τελεσίδικη.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθ. «.....»/23-05-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, επί του με αριθ. «.....»/02-05-2017 αιτήματος τους για ακύρωση ή τροποποίηση των με αριθ. «.....», «.....» και «.....»/30-03-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εκ παραδρομής και εσφαλμένα συμπεριελήφθησαν τα τέσσερα (4) ακίνητα στη δήλωση κληρονομίας, αφού δεν ανήκαν στον κληρονομούμενο, αλλά στο ελληνικό δημόσιο. Συγκεκριμένα τονίζουν ότι ουδέποτε συμπεριέλαβαν αυτά τα ακίνητα στη δήλωση κληρονομίας του συζύγου και πατρός τους «.....».

Τα ακίνητα αυτά είναι: α) Δασοτεμάχιο στη θέση Πάτημα Κινέττας εκτάσεως 36.000τμ.

β) Δασοτεμάχιο στη θέση Χάνι-Λέκκα εκτάσεως 1.200.000τμ.

γ) Δασοτεμάχιο στη θέση Πάτημα Κινέττας εκτάσεως 800.000τμ.

δ) Δασοτεμάχιο στη θέση Χάνι-Λύσι εκτάσεως 300.000τμ.

Σε συνέχεια του προηγούμενου ισχυρισμού, αναφέρονται στο με αριθμ. πρωτ. 88230/2524/16-01-1989 έγγραφο του Υπουργείου Γεωργίας, το οποίο ενισχύει την άποψή τους για το ιδιοκτησιακό καθεστώς του Δημοσίου.

2. Μετά την υποβολή της ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, όφειλε η Δ.Ο.Υ. να κοινοποιήσει εγγράφως την αρνητική απάντηση του προϊσταμένου, κάτι που δεν έπραξε, οπότε τεκμαίρεται ότι την αποδέχτηκε. Επιπλέον στην έκθεση που διαβιβάστηκε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών από την Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 129 του Ν.2717/99 Κ.Δ.Δ. αναφέρεται ότι «ένα από τα δηλωθέντα δασοτεμάχια στη θέση Χάνι-Λέκκα εκτάσεως 1.200.000τμ., δεν ανήκει στην ιδιοκτησία τους και πρόκειται να διαγραφεί».

Δεν επεδόθη κάποια νέα πράξη μετά τα ανωτέρω, ούτε εκλήθησαν σε διαπραγμάτευση και συμβιβασμό, ούτε προτάθηκε από τη Δ.Ο.Υ. κάποια ρεαλιστική λύση για ακίνητο που δεν τους ανήκε.

3. Η απόρριψη της με αριθμ. «.....»/2016 απόφασης του Δ. Π. Α. για τυπικούς λόγους οφείλεται στη Διοίκηση, η οποία έπρεπε να ενημερώσει ότι απαιτείται υπογραφή δικηγόρου και βάσει κανόνων της φορολογικής διοίκησης να παραπέμψει σε νέα κρίση.

4. Στην περίπτωση που η Δ.Ο.Υ. εμμένει στη φορολόγηση των κληρονομιών ακινήτων, να εφαρμοστεί το άρθρο 20 του Ν. 2961/2001 «περί παραχώρησης περιουσιακών στοιχείων στο Δημόσιο».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.2961/2001, επιτρέπεται η ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας λόγω ουσιώδους πλάνης ή εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου. Η ανάκληση μπορεί να γίνει με νέα δήλωση η οποία πρέπει να υποβληθεί πριν από την

με οιονδήποτε τρόπο οριστική περαίωση της υπόθεσης και δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε πριν από την επίδοση της πράξης ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με αιτιολογημένη απόφαση του, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ.10 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι σε περίπτωση έκδοσης απόφασης δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη φορολογική διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την υπηρεσία εσωτερικής επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχτεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 4 του άρθρου 20 του Ν.2961/2001, με θέμα «παραχώρηση περιουσιακών στοιχείων στο Δημόσιο», αναφέρεται ότι για ακίνητα που δεν έχουν περιέλθει στην κατοχή του υπόχρεου σε φόρο δεν λαμβάνονται υπόψη για την επιβολή του φόρου, εφόσον μεταβιβαστούν από αυτούς στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η μεταβίβαση ή η εκχώρηση στο Δημόσιο δύναται να γίνει μέχρι και την πραγματοποίηση ή ματαίωση της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Η προσφυγή ασκήθηκε εμπροθέσμως εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία γνωστοποίησης της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στο αίτημα ακύρωσης ή τροποποίησης των με αριθ. «.....», «.....», «.....»/30-03-2010 πράξεων.
2. Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ουδέποτε δηλώθηκε η κληρονομιαία περιουσία δεν ευσταθεί, αφού σύμφωνα με την αρχική δήλωση βεβαιώθηκε φόρος, ο οποίος και καταβλήθηκε.
3. Το γεγονός ότι η Δ.Ο.Υ. δεν απεφάνθη επί της ανακλητικής δήλωσης οφείλεται στο ότι, το με αριθ πρωτ. 88230/2524/16-01-1989 έγγραφο του Υπουργείου Γεωργίας, που συνυποβλήθηκε με τη δήλωση και αφορά την άποψή τους για το ιδιοκτησιακό καθεστώς του Δημοσίου, θεωρήθηκε ανεπαρκές. Για το λόγο αυτό δεν επετεύχθη συμβιβασμός, όπου θα μπορούσε η Δ.Ο.Υ. να δεχτεί τους ισχυρισμούς ότι τα αναφερόμενα ακίνητα ανήκουν στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου.
4. Η εκκαθάριση της δήλωσης κληρονομιάς και η έκδοση των με αριθ. «.....», «.....» και «.....»/30-03-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, για τα τέσσερα (4) ακίνητα των οποίων η αγοραία αξία εκτιμήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ με συγκριτικά στοιχεία, έγινε με βάση στοιχεία που δηλώθηκαν από τους ίδιους τους προσφεύγοντες στην υποβληθείσα δήλωση.
5. Οι ανωτέρω πράξεις οριστικοποιήθηκαν μετά την έκδοση της με αριθ. «.....»/2016 απόφασης του Δ. Π. Α. τμήμα 9^ο Μονομελές, η οποία απορρίφθηκε για τυπικούς λόγους, λόγω μη υπογραφής του δικογράφου από δικηγόρο. Η απόφαση θεωρείται τελεσίδικη (δεν μπορούν να

τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.4174/2013) και ως μη ασκηθείσα, αφού δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο σε 2^ο βαθμό, εντός της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας.

6. Η παραχώρηση περιουσιακών στοιχείων στο Δημόσιο γίνεται με συγκεκριμένες διαδικασίες μέσα σε ορισμένο χρόνο και με προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος (υποβολή αίτησης κλπ.), και όχι επειδή εμμένει η υπηρεσία σε φορολόγηση, όπως αναφέρουν στην προσφυγή τους οι φορολογούμενοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27-06-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό καταχώρησης «.....»/22-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των: **α)** «.....» Α.Φ.Μ. «.....», **β)** «.....» Α.Φ.Μ. «.....» και **γ)** «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κατά της με αριθ.πρωτ. «.....»/23-05-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ σε αίτημα ακύρωσης ή τροποποίησης των με αριθ. «.....», «.....», «.....»/30-03-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, καθόσον οι πράξεις οριστικοποιήθηκαν μετά την έκδοση της με αριθ. «.....»/2016 απόφ. του Δ.Π.Α., η οποία απερρίφθη για τυπικούς λόγους και κατά συνέπεια θεωρείται ως ουδέποτε ασκηθείσα.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .

