



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 24-09-2018

Αριθ.απόφασης:4170

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 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).

της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την με αριθ.πρωτ.**/27-04-2018** ενδικοφανή προσφυγή της **του** με ΑΦΜ, κατοίκου Βόλου οδός και Τ.Κ..... κατά της με αριθ.**/22-03-2018** προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και του επισυναπτόμενου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./22-03-2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και το επισυναπτόμενο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις από 04-05-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../27-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 27-08-2016 απεβίωσε στο Βελεστίνο ο του (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) και δυνάμει ιδιόγραφης διαθήκης με αριθμό πρακτικού/2017 δημοσιευθείσας στο Ειρηνοδικείο Θεσσαλονίκης, κατέλειπε μεταξύ άλλων την προσφεύγουσα ως κληρονόμο του, σε διαμέρισμα β' ορόφου στο Βελεστίνο, σε δύο Ι.Χ.Ε. και σε εταιρικό μερίδιο 1/3 (1.283.736 μετοχές) στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία με έδρα το Βελεστίνο Μαγνησίας.

Στις 22-12-2017 υπεβλήθη η με αριθ...../2017 αρχική δήλωση με συνολική αξία κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας 2.543.866,39€, εκ των οποίων ποσό 2.503.285,20€ αποτελεί τη φορολογητέα αξία των μεταβιβαζομένων μετοχών βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1055/2003 (1.283.736μτχ χ 1,95€/μτχ) και καταλογίστηκε φόρος 204.386,64€, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Α' (σύζυγος).

Στη συνέχεια υπεβλήθη η με αριθ...../31-01-2018 τροποποιητική δήλωση με αξία εταιρικού μεριδίου 1.527.645,80€ (1.283.736μτχ χ 1,19€/μτχ), λόγω λάθους υπολογισμών στην φορολογητέα αξία των μεταβιβαζομένων μετοχών της αρχικής δήλωσης, καθώς ως υπεραξία κεφαλαίου από κακό υπολογισμό της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ είχαν υπολογισθεί υπερβολικά ποσά στο κεφάλαιο.

Κατόπιν των ανωτέρω διενεργήθηκε έλεγχος (αριθ. εντολής/06-02-2018 &/22-02-2018), βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1055/2003, που προσδιόρισε την αξία των μετοχών στο ποσό των 2.233.700,64€ (1.283.736μτχ χ 1,74€/μτχ), ενώ για το ακίνητο και τα Ι.Χ.Ε. δεν προέκυψαν διαφορές.

Στη συνέχεια συνετάγη η με αριθ...../22-03-2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και το σημείωμα διαπιστώσεων βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα (αριθ. πρωτ./30-03-2018 και RE.....GR/02-04-2018), προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις- αντιρρήσεις της σχετικά με το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης προσωρινής πράξης μαζί με το συνυποβαλλόμενο σημείωμα διαπιστώσεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, όπως ορίζεται στην περίπτωση 6 της παρ. 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο), απαλλάσσονται ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου στην εξεύρεση του φορολογητέου κεφαλαίου καθώς επίσης και μερίσματα που ανήκουν στους μέτοχους και όχι στην εταιρία και τέτοια ποσά στην εν λόγω περίπτωση είναι σε όλα τα έτη που έγινε ο υπολογισμός (2011-2015) καθώς επίσης και στο ισοζύγιο 31/07/2016 και συγκεκριμένα ο κωδικός λογιστικού σχεδίου με Α/Α 48.01.00 που στην ανάλυση του σαφώς αποδεικνύει ότι τα εν λόγω ποσά ανήκουν στους μετόχους και υπάρχουν ποσά από 2012-2015. Σαφώς αποδεικνύεται ότι και είναι ποσά για αύξηση κεφαλαίου, καθώς δεν υπήρχε νόημα να βρεθούν σε έλεγχο για τέτοιου είδους ποσά μερισμάτων αφού θα τα είχαν διανείμει προ πολλού και δεν θα αυξάνανε (εικονικά) το κεφάλαιο (αξία μετοχής), για να πληρώσουν περισσότερους φόρους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις 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 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας

που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α)στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β)στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ)στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ)στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε)στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ)σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ)σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η)σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ την με αριθ...../27-04-2018 ενδικοφανή προσφυγή, προτού υποβληθεί η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές.

Επειδή η προσβαλλόμενη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με αριθ. πρωτ...../30-03-2018 και RE.....GR/02-04-2018, με την σημείωση ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων, δεν αποτελούν εκτελεστή πράξη κατά της οποίας μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ...../27-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της
του με ΑΦΜ κατά της με αριθ./22-03-2018 προσωρινής πράξης διορθωτικού
προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και του επισυναπτόμενου σημειώματος διαπιστώσεων
ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
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