



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/7/2018

Αριθμός απόφασης 3582

**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 ( ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017 ) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε )»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4.Την από 13/2/2006 και με αρ. καταχώρησης...../2007 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ( συμβιβασμός) του ..... ( ο οποίος απεβίωσε στις 13/3/2011) και την δίκη συνεχίζουν οι νόμιμοι κληρονόμοι του : α) ..... ΑΦΜ ..... κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ οδός ..... ,Τ.Κ ..... και β) ..... ΑΦΜ ..... , κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ οδός ..... ,Τ.Κ..... κατά της υπ. αριθ...../2005πράξης επιβολής προστίμου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1986, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ. αριθ. ..../2005 πράξη επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1986, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την υπ. αρ. ..../2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΠΕΙΡΑΙΑ (Τμήμα 8<sup>ο</sup> ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ) .

7.Το υπ. αρ πρωτ...../30-3-2018 ( αρ. πρωτ. ΔΕΔ...../20-4-2018 ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/2/2006 και με αρ. ΠΡ ..../2007 καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΠΕΙΡΑΙΑ του .....( ο οποίος απεβίωσε στις 13/3/2011) και την δίκη

συνεχίζουν οι νόμιμοι κληρονόμοι του : α) ..... και β) ..... του ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. ....../2005 πράξη επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1986 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 1.027,14 € συνεπεία της διαφοράς σε ποσοστό μεγαλύτερο του 25% της κατά την οικεία δήλωση αξίας της κληρονομικής του μερίδας έναντι της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο της φορολογικής αρχής και της διαφοράς του βάσει δήλωσης οφειλόμενου φόρου έναντι του οφειλόμενου σε ποσοστό ανώτερο του 20%.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΕΙΡΑΙΑ για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων λόγο κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 9/8/1986 ..... όπως περιγράφονται στις με αρ. ....../1987,...../1986,...../1995 υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ Α ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε σε 5.323.969 δρχ , έναντι της δηλωθείσας 440.765 δρχ.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η υπ. αρ. ....../2005 πράξη επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς κατά ης οποίας ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά εξέδωσε την υπ' αριθμ. ....../16-1-2018 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Γ ΠΕΙΡΑΙΑ και ήδη Α ΠΕΙΡΑΙΑ προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του προσφεύγοντος επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος ( είτε μη προσέλευσης του προσφεύγοντος είτε μη σύμπτωσης των απόψεων του με τις απόψεις της φορολογική αρχής ούτε είχε διαβιβαστεί στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής εξώδικης λύσης της ένδικης διαφοράς) που είχε προβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στην αρμόδια Επιτροπή προκειμένου να αποφανθεί επί της αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

**Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε** λόγω θανάτου στις 13/3/2011 του κληρονόμου ..... στους νόμο υπόχρεους: α) ..... και β) ..... του ..... την με αρ. πρωτ. ....../16-3-2018 **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων των άρθρων 63 του Ν 4174/2013, 66 παρ 10 του Ν 4174/2013 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ 10 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013 )στην διεύθυνση οδός..... , ΓΛΥΦΑΔΑ ,Τ.Κ ..... όπως προσέλθουν στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή της υπ. αρ. ....../2005** πράξης επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ ΠΕΙΡΑΙΑ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ. ....../2018 Απόφασης** Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

**Οι νόμο υπόχρεοι προσφεύγοντες** ανταποκρίθηκαν στην ως άνω πρόσκληση και με την από 27/3/2018 και με αρ. πρωτ. .... απάντηση τους προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωσαν ότι δεν αποδέχονται την προσβαλλόμενη πράξη που αναφέρεται στην υπ. α ρ ..../2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 ΝΔ 118/1973 νυν Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 87 Ν 2238/1994 ή 4 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 παρ 2, **31 παρ 2** και 33 παρ 2 του Ν 820/1978 από το έτος 1978 και μετά παράλληλα με τους πρόσθετους φόρους προβλέπεται και η επιβολή αντίστοιχων προστίμων .Τα πρόστιμα αυτά είναι αυτοτελή και δεν έχουν καμία σχέση με εκείνα που επιβάλλονται με τις διατάξεις του άρθρου 117 του ΝΔ 118/1973 νυν 2961/2001.Η πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να εκδίδεται μαζί με την πράξη καταλογισμού του φόρου.

**Επειδή** στην κρινόμενη περίπτωση η διαφορά φόρου υπερβαίνει τις 100.000 δρχ. Η διαφορά φόρου υπερβαίνει το 20% του βάσης δήλωσης φόρου και η διαφορά αξίας υπερβαίνει το 25% της αξίας του ελέγχου, εκδόθηκε η υπ. αρ. ..../2005 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

**Επειδή** τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ...../2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

**Επειδή,** δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη δια της με αριθμό καταχώρησης ΠΡ...../2007 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά σύμφωνα με την υπ' αρ...../2018 απόφαση του.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Πράξη ...../2005 επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ | 1.027,14€ |
|---------------------|-----------|

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ