



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 6/6/2018

Αριθμός απόφασης 2920

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 2/11/2011 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά προσφυγή - με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του ΑΦΜ κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ οδός κατά της υπ. αριθ./25-11-2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ. αριθ./25-11-2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1995, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/11/2010 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Την υπ. αρ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΠΕΙΡΑΙΑ.

7.Το υπ. αρ πρωτ/1-3-2018 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ/13-3-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

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

Επί της από 2/11/2011 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΠΕΙΡΑΙΑ 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./25-11-2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 9.179.964 δρχ πλέον 27.539.892 δρχ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 300% .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΣΜΥΡΝΗΣ για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων λόγο κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 31/8/1999 όπως περιγράφονται στην υπ. αρ. Θ/99 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ και συγκεκριμένα του 50% της επιχείρησης με επωνυμία

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1055/2003 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ όπως λεπτομερώς περιγράφεται στις σελ από 6-9 της από 15/11/2010 διαπιστώθηκε η αξία των κληρονομιαίων μεριδίων ανέρχεται σε 84.661.260 δρχ έναντι της δηλωθείσας 61.254.833 δρχ. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η υπ. αρ./2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κατά ης οποίας ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά εξέδωσε την υπ' αριθμ./11/7/2017 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Α ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ 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 στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ./14-2-2018 **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 όπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή της υπ. αρ./25-11-2010** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ. Α/2017** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση δήλωσε προφορικά ότι δεν αποδέχεται την προσβαλλόμενη πράξη που αναφέρονται στην υπ. α ρ Α/2017 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 3 παρ 2 περ. ε) του Ν 2961/2001 περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο α) ...β).... ε) οι μετοχές ,οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιρειών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

Επειδή υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά. Ο σχηματισμός του προσφεύγοντος ότι η επίδοση της οριστικής και προσωρινής πράξης είναι άκυρη αφού αφορά φόρο κατά του δικαιοπαρόχου και όχι δικό του είναι καθ'όλα αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1, 2 ,3 του Ν 2961/2001....για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών.. και για τους λοιπούς μη εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών καθώς και για συμμετοχές σε εταιρείες ή συνεταιρισμούς ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείοη εσωτερική αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1 Ν 3091/2002 με την υπ'αριθμ. Πρωτ. 1068130/449/Α0013/18-07-2003 «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/Α0013/01-04-2003 ΠΟΛ. 1055», η οποία τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1106181/704/Α0013/25-11-2003 ΠΟΛ.1127, περιγράφεται αναλυτικά η μεθοδολογία βάσει της οποίας πραγματοποιείται ο αντικειμενικός προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται αιτία κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή ο νέος τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών **και επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής** ισχύει από 24/12/2002 δηλαδή εφαρμόζεται σε όλες τις υποθέσεις κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα.

Επειδή οι διατάξεις της ως άνω απόφασης **εφαρμόζονται και στις υποθέσεις φορολογίας** κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής οι οποίες εκκρεμούν προς έλεγχο στις Δ.Ο.Υ και δεν έχει εκδοθεί οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης (ΦΕΚ 447/Β/21-4-2003) ΠΟΛ 1127/25-11-2003.

Επειδή η αξία που προκύπτει με βάση την πιο πάνω απόφαση είναι υποχρεωτική τόσο για τον φορολογούμενο όσο και για την Δ.Ο.Υ .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 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 του άρθρου 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) «σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού 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 της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ. αρ./2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά **κάλεσε με πρόσκληση τον προσφεύγοντα** για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αρ./2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή ο προσφεύγων προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και προφορικά δεν αποδέχτηκε την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της **υπ. αρ./2010** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην Δ.Ο.Υ Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ.

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της **παραγράφου 1** τροποποιείται η **παράγραφος 17 του άρθρου 72** του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του **άρθρου 1** του ν. **2523/1997**, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των **άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59** του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του **άρθρου 53** του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των **άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59** του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του **άρθρου 54** του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της **παραγράφου 6 του άρθρου 62** Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των **άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59** του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της **παραγράφου 2**, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.». Η προσαύξηση του 300% στη παρούσα πράξη προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	27.539.892 δρχ 80.821,39€	4.589.964 δρχ 13.470,23€	2.814.576,96 δρχ 8.259,94€	7.404.540,96 δρχ 21.730,18€	7.404.558,96δρχ 21.730,18€

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ./2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/11/2010 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη δια του με αριθμού καταχώρησης/11-2-2011 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./2017 απόφαση του.

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

Πράξη/2010 προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	9.179.964 δρχ 26.940,47€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.404.558,96δρχ21.730,18 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.581.522,96δρχ 48.670,65€

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