



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 12/12/2017

Αριθμός απόφασης 6304

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 25/6/2010 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) των α) ΑΦΜ κατοίκου Π. ΦΑΛΗΡΟΥ οδός και β) ΑΦΜ κατοίκου Π. ΦΑΛΗΡΟΥ οδός κατά των υπ. αριθ. /2010, /2010 και /2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ. αριθ. /2010, /2010 και /2010 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10/4/2010 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

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

7.Το υπ. αρ πρωτ. /7-8-2017 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... /14-8-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

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

Επί της από 25/6/2010 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών των α) και β) η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθ. /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.283,93 € πλέον 962,94€. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100% .

2. Με την αριθ. /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.117,54 € πλέον 1588,15 €. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100% .

3. Με την αριθ. /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 799,22€ πλέον 599,41€. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100% .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων λόγω κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 16/6/1994 όπως περιγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ και στην με α/α τόμος 1812 διαθήκη.

1. Από την κληρονόμο μεταξύ άλλων δηλώθηκε :

Α) αγροτεμάχιο (χωματερή) εκτάσεως 5.000 τ.μ στη θέση ΒΑΛΤΟΣ επί της οδού της κτηματικής περιφέρειας Μαραθώνα η αξία του οποίου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών ΑΑΓΗΣ .

Β) αγροτεμάχιο εκτάσεως 2.000 στη θέση ΚΑΡΛΑΤΗΡΑ στην περιφέρεια του δήμου Ν. ΜΑΚΡΗΣ

Ως αδήλωτης μερίδας της που απεβίωσε και η κληρονόμησε ως Ν.Υ του ¼ αυτού.

2. . Από τον κληρονόμο μεταξύ άλλων δηλώθηκε αγροτεμάχιο (χωματερή) εκτάσεως 1200τ.μ στη θέση ΒΑΛΤΟΣ επί της οδού της κτηματικής περιφέρειας Μαραθώνα η αξία του οποίου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών ΑΑΓΗΣ.

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκαν οι υπ. αρ. /15-4-2010 , /15-4-2010 και /15-4-2010 πράξεις προσδιορισμού φόρου

κληρονομιάς κατά των οποίων ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ. /2017 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ προκειμένου να διαβιβαστεί στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε να εξεταστεί το αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των προσφευγόντων και στην συνέχεια η υπόθεση μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας να διαβιβαστεί και πάλι στο δικαστήριο προκειμένου να οριστεί νέα δικάσιμος στην οποία θα κλητευθούν νόμιμα οι διάδικοι, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας (είτε μη προσέλευσης της προσφεύγουσας είτε μη σύμπτωσης των απόψεων της 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 στους προσφεύγοντες και την με αρ. πρωτ. /10-7-2017 **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 ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟ όπως προσέλθουν στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή των υπ. αρ.** /15-4-2010 , /15-4-2010 και /15-4-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ.** /2017 Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στην ως άνω πρόσκληση .

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 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Ν 2961/2001 μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή με ιδιαίτερο έγγραφο ή εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς για όλα ή για μερικά μόνο στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού όταν υποβληθεί η αίτηση εξώδικης λύσης της διαφοράς ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί με απόδειξη το φορολογούμενο να προσέλθει σε τακτή ημερομηνία για την συζήτηση της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις

αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) **για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση».

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 Αθηνών **κάλεσε με πρόσκληση τους προσφεύγοντες** για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των με αρ. /15-4-2010 , /15-4-2010 και /15-4-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή ο προσφεύγωντες **δεν ανταποκρίθηκαν** στην ως άνω πρόσκληση για την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των υπ. αρ. /15-4-2010 , /15-4-2010 και /15-4-2010 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ. /2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή προσφεύγοντες υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ την υπ. αρ. /28-7-2017 ένσταση με την οποία ισχυρίζονται ότι :

1.Η προσφεύγουσα

α) το αγροτεμάχιο (χωματερή) εκτάσεως 5.000 τ.μ στη θέση ΒΑΛΤΟΣ επί της οδού της κτηματικής περιφέρειας Μαραθώνα η αξία του οποίου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών ΑΑΓΗΣ αναγράφεται επιφάνειας 5.000 τ.μ αντί του ορθού 3.770 τ.μ επικαλούμενη τα συμβόλαια υπ. αρ. 955/2952 του συμβολαιογράφου Μαραθώνα (που περιγράφει το κρινόμενο 4.000 τ.μ)και το υπ. αρ. 25746/89 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου (όπου ο κληρονομούμενος πώλησε τμήμα αυτού 768,52 τ.μ) είναι αόριστοι και αβάσιμοι, διότι αφενός η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις , δεν υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και αφετέρου δεν προσκομίστηκαν τα αναφερόμενα συμβόλαια .

β) το ποσοστό ως Ν.Υ του $\frac{1}{4}$ επί του αγροτεμαχίου εκτάσεως 2.000 στη θέση ΚΑΡΛΑΤΗΡΑ στην περιφέρεια του δήμου Ν. ΜΑΚΡΗΣ ως αδήλωτης μερίδας της που απεβίωσε είναι ανύπαρκτο .Ο ισχυρισμός αυτός είναι αναπόδεικτος διότι το συγκεκριμένο ακίνητο αναφέρεται στην ιδιόγραφη διαθήκη του θανόντος που συντάχθηκε το 1993 και δημοσιεύθηκε το 1995.

Για τον προσφεύγοντα

α) το αγροτεμάχιο (χωματερή) εκτάσεως 1200τ.μ στη θέση ΒΑΛΤΟΣ επί της οδού της κτηματικής περιφέρειας Μαραθώνα η αξία του οποίου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών ΑΑΓΗΣ ουδέποτε δηλώθηκε από αυτόν. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος ,διότι το ως άνω κρινόμενο δηλώθηκε από τον ίδιο τον

2.Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί εσφαλμένου προσδιορισμού της κληρονομηθείσας ακίνητης περιουσίας είναι αβάσιμος διότι ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων των άρθρων 41 του Ν 1249/1982 και της ΠΟΛ 1129/2002.

3.Το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί για τις υποθέσεις εκείνες που η φορολογική υποχρέωση έχει γεννηθεί μέχρι και 31/12/1994(Πολ 1048/2010).Ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγόντων είναι αβάσιμος διότι οι δηλώσεις φόρου κληρονομιάς υπ. αρ. /2000 και /2009 υποβλήθηκαν τα έτη 2000 και 2009 και σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 102 Ν 2961/2001 το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου παραγράφεται **για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/4/2010 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 /2011 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ. /2017 απόφαση του.

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

