



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

27/7/2017

Αριθμός απόφασης:

4128

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 5/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ.αριθ. /2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ έτους φορολογίας 31/5/1998 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ. αριθ. ' /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ έτους φορολογίας 31/5/1998 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/5/2010 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/9/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 5/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ έτους φορολογίας 31/5/1998 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 19.490,1€, πλέον 58.470,28€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ για τον προσδιορισμό της αξίας του περιουσιακού στοιχείου που κατέλειπε με διαθήκη ο αποβιώσας την 31/5/1998 του πατέρας της προσφεύγουσας και δη ένα ελαιόκτημα τεσσάρων στρεμμάτων που βρίσκεται στη θέση « » της κτηματικής περιφέρειας του δημοτικού διαμερίσματος του Δήμου του Νομού

Κατά της ως άνω πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή με αριθμό καταχώρησης/27-9-2010.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (τμήμα 16^ο Μονομελές) εξέδωσε την υπ' αριθμ./2014 απόφαση με την οποία απέρριψε την προσφυγή ως απαράδεκτη επειδή αν και κλητεύθηκε εμπροθέσμως η προσφεύγουσα δεν εμφανίστηκε στο ακροατήριο ούτε διόρισε πληρεξούσιο για την νομιμοποίηση της .

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ...../2015 **πρόσκληση** στην διεύθυνση Δημοτ. Διαμερίσματος του Δήμου του Νομού όπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ εντός πέντε ημερών από την λήψη της ως άνω πρόσκλησης **για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της** υπ' αριθ./2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάση της υπ. αρ./2014 Απόφασης** του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. Πρωτ...../2015 δήλωση της πληρεξούσιας δικηγόρου της **αρνήθηκε την αποδοχή της υπ. αριθ./2010** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ.

Με την υπ. αρ./2015 αίτηση της η προσφεύγουσα ζητά στα πλαίσια της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς να εξαφανιστεί και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη υπ. αρ./2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Χαϊδαρίου καθώς και της έκθεσης με ημερομηνία 22/4/2010 της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ άλλως να διορθωθεί η αξία του ακινήτου και να μειωθεί στο ελάχιστο ο αναλογούν φόρος προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Η έκθεση ελέγχου εκτίμησης του υπό κρίση ακινήτου δεν είναι λεπτομερής ούτε εμπεριστατωμένη.
2. Απρόσφορη η λήψη συγκριτικών στοιχείων για την εκτίμηση του υπό κρίση ακινήτου

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 81 του Ν 2961/2001 οι κύριοι και πρόσθετοι φόροι και τα δικαιώματα υπ τρίτων που προκύπτουν με βάση οποιοδήποτε τίτλο βεβαιώνονται καθένα χωριστά κατά δικαιούχο στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ...

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./2014 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κάλεσε με πρόσκληση την για διοικητική επίλυση της διαφοράς την προσφεύγουσα επί της/2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της/2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη την υπ. αρ. 17533/2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/5/2010 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς έτους 1998 δια του με αριθμό καταχώρησης/2010 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ./2014 απόφαση του.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή

απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).