



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **01/02/2017**

Αριθμός απόφασης: **1042**

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (ΦΕΚ 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).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό/2016 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 2^ο) επί της με αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο ενστάσεων φορολογίας κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών/5.7.2010 προσφυγής και αίτησης συμβιβασμού τηςχήρας του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./14.4.2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 7.5.2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ./30.9.2016 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2.11.2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5.7.2010 και με αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο ενστάσεων φορολογίας κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών/5.7.2010 προσφυγής και αίτησης συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών τηςχήρας του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./14.4.2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 4.197.210 δρχ. πλέον πρόσθετου φόρου 12.591.630 δρχ., ήτοι συνολική επιβάρυνση 16.788.840 δρχ. ή 49.270 €.

Ο ως άνω φόρος και οι προσαυξήσεις προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

Κατά της ως άνω πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών την από 5.7.2010 και με αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο ενστάσεων φορολογίας κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών/5.7.2010 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού, ζητώντας την ακύρωσή της, άλλως τη μεταρρύθμισή της.

Επί της ως άνω προσφυγής, εκδόθηκε η με αριθμ./2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 2^ο), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς, επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, αν και ορίστηκε ως ημερομηνία για την εξέταση του αιτήματος η 26.7.2010, εντούτοις ούτε από το δικόγραφο ούτε από άλλο έγγραφο της δικογραφίας προκύπτει η εξέταση του προαναφερθέντος αιτήματος της προσφεύγουσας περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η επίτευξη ή η ματαίωση της αιτηθείσας επίλυσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 παρ. 1, 2, 4 και 6 ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./14.4.2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς: «1. Μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε, μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή και με ιδιαίτερο έγγραφο η εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς για όλα ή για μερικά μόνο στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού. 2. Όταν υποβληθεί πρόταση εξώδικης λύσης της διαφοράς, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί με απόδειξη το φορολογούμενο να προσέλθει σε τακτή ημερομηνία για τη συζήτησή της. [...]. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη τα στοιχεία του φακέλου, αυτά που ο φορολογούμενος προσκομίζει, αυτά που αναπτύσσει προφορικά ή εγγράφως καθώς και κάθε άλλο στοιχείο σχετικό, εφόσον κρίνει ότι το αίτημα του φορολογουμένου είναι βάσιμο εν όλω ή εν

μέρει, μπορεί να αποδεχθεί αναλόγως τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης για όλα ή για μερικά στοιχεία αυτής και να περιορίσει τον πρόσθετο φόρο, στα ποσοστά που προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 2523/1997. [...]. 6. Αν δεν συμπέσουν οι απόψεις προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και φορολογουμένου ή αν δεν προσέλθει ο φορολογούμενος κατά την ημερομηνία που ορίστηκε, ματαιώνεται ο συμβιβασμός, συντάσσεται και υπογράφεται στο τέλος της αίτησης ή προσφυγής σχετική πράξη και συνεχίζεται η διαδικασία εκδίκασης της προσφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών: «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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, 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, σε συνέχεια της ως άνω υπ' αριθμ./2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, τη με αριθμ. πρωτ. 45912/31.8.2016 πρόσκληση βάσει των διατάξεων των άρθρων 72 παρ. 10, 63 και 5 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013. Με την ως άνω πρόσκληση καλούσε την προσφεύγουσα όπως προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης στα γραφεία της, προκειμένου να αποδεχθεί την ως άνω υπ' αριθμ./14.4.2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθμ./2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή, μη προσερχόμενη στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. στις 30.9.2016. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών συνέταξε την από 30.9.2016 σχετική πράξη ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./30.9.2016 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2.11.2016) έγγραφο για τις δικές μας ενέργειες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε την προαναφερθείσα προσβαλλόμενη με την προσφυγή της υπ' αριθμ./14.4.2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, μη ανταποκρινόμενη στη σχετική πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω υπ' αριθμ./14.4.2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Πατρών άκυρη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20.11.2008 (αριθμός φακέλου: Θ/.....) έκθεση ελέγχου κληρονομιών και στην από 15.4.2010 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Πατρών, επί των οποίων εδράζεται εν μέρει η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του από 5.7.2010 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς τηςχήρας του, ΑΦΜ, που διατυπώθηκε με την προσφυγή και αίτησή της συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, και **τη διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2016 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.