



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 4/1/2017
Αριθμός απόφασης: 46

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

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' 64).

γ. 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)

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

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

4.Την από 29/1/2001 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του τουΑΦΜκατοίκου κατά της υπ. αριθ./20-11-2000 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου φορολογίας 24/6/1986 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ. αριθ./20-11-2000 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου φορολογίας 24/6/1986 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/6/2000 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Την υπ. αρ./2008 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

7.Το υπ. αρ πρωτ./28-9-2016 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ...../10-10-2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της από 29/1/2001 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του τουΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./20-11-2000 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου φορολογίας 24/6/1986 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.673,22 € πλέον προσαυξήσεων 3.504,92 ευρώ πλέον λοιπών προστίμων 1.027,35€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που περιγράφονται στην υπ. αρ./1990 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων την 27/8/1990 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και που κληρονόμησε από τον πατέρα τουπου απεβίωσε την 24/6/1986.

Στις 7/12/2000 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ. αρ./2000 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς .Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού την 29/1/2001.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο ΚΕΡΚΥΡΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθμ./2008 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος 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 κληρονόμο -προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ./2-9-2016 **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων των άρθρων 63 του Ν 4174/2013, 66 παρ 10 και 72 παρ 10 του Ν 4174/2013 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ 1 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013) στη διεύθυνση που αναφέρεται επί της πρόσκλησης όπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή της υπ. αρ./2000** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάση της υπ. αρ./2008** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις 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 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 Ν 3427/2005 κάθε υπόθεση κληρονομιάς μέχρι το έτος 1989 έχει υποπέσει σε παραγραφή η οποία έχει επεκταθεί με τις διατάξεις του Ν 3842/2010 μέχρι το έτος 1994.

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1,2,3 και 19 του Ν 2892/2001 οι οποίες αναφέρονται στην φορολογία κεφαλαίου σχετ. ΠΟΛ 1190/2001 ... παράγραφος 14 με την διάταξη της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 102 του ΝΔ 118/1973 και ορίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31/12/1984 έχει παραγραφεί. Συνεπώς από 9/3/2001 ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου αυτού δεν μπορεί να γίνει από τις Δ.Ο.Υ οποιαδήποτε ενέργεια επί των υποθέσεων αυτών. Δηλαδή δεν μπορεί να γίνει παραλαβή δήλωσης αρχικής ή συμπληρωματικής-τροποποιητικής-ανακλητικής δεν μπορεί να δοθεί εντολή ελέγχου ...κλπ. Αυτά ισχύουν εφόσον οι υποθέσεις αυτές εκκρεμούν ενώπιον των Δ.Ο.Υ.... **Αν οι υποθέσεις** της προηγούμενης κατηγορίας **εκκρεμούν ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων** με άσκηση προσφυγής ή έφεσης οι υποθέσεις αυτές **δεν θεωρείται ότι εμπίπτουν στη πιο πάνω παραγραφή με βάση την ρητή συνταγματική επιταγή** ότι κανένας δεν στερείται χωρίς την θέληση του το δικαστή που του έχει ορίσει ο νόμος. (Σύνταγμα της Ελλάδος άρθρο 8) **καθώς και με βάση την αρχή του αστικού δικαίου ότι η άσκηση της αγωγής διακόπτει την παραγραφή..**

Συνεπώς στις υποθέσεις για τις οποίες έχουν επιληφθεί τα τακτικά διοικητικά δικαστήρια θα ακολουθηθεί η διαδικασία που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία , βεβαίωση φόρου ,επανάληψη διαδικασίας , νέα εκκαθάριση φόρου μετά την απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου κλπ.

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./2008 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου κάλεσε με πρόσκληση την για διοικητική επίλυση της διαφοράς τον προσφεύγοντα επί της/2000 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση για την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της/2000 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη την υπ. αρ./2008 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

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 30/6/2000 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ 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 της 29/1/2001 και με αρ. καταχώρησης 6 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του τουκαι την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την υπ' αρ./2008 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ