



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 29/12/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:4587

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίας το έτος 2000 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίας το έτος 2000, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 25-04-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίας το έτος 2000**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομιάς ποσού 36.077.770 δρχ. (105.877,54 ευρώ) πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 43.293.324 δρχ.(ήτοι 127.053,04 ευρώ) και συνολικό ποσό για καταβολή **79.371.094 δρχ ήτοι 232.930,58 ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 25-04-2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθ.εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου, που απεβίωσε την 14-03-2000, ο οποίος, Α)δυνάμει της από 12-03-2000 μυστικής διαθήκης του που δημοσιεύθηκε νόμιμα δια του υπ'αριθμ./2000 πρακτικού του Ειρηνοδικείου και κηρύχθηκε κύρια δυνάμει του υπ' αριθμ. πρακτικού του ίδιου Πρωτοδικείου, εγκατέστησε:

- εκ διαθήκης κληρονόμους του τους : 1), 2),3), 4), 5), 6), 7), και 8)
- εξ αδιαθέτου κληρονόμους του τους : 1), 2),3),

Για την εν λόγω κληρονομιά ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ'αριθμ./2000,/2001,/2001 και/2001 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δηλώθηκε φορολογητέα αξία **145.021.172 δρχ (425.594,05 ευρώ)**. Ωστόσο από τον έλεγχο που διενεργήθηκε η φορολογητέα αξία προσδιορίσθηκε σε **289.332.252 δρχ (849.104,19 ευρώ)** και εξαιτίας αυτού καταλογίσθηκε η διαφορά φόρου μετά των πρόσθετων φόρων με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων έχει παραγραφεί.
- Εσφαλμένη η προσβαλλόμενη πράξη διότι :
 - ως προς την αξία του **αγροτεμαχίου που βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου** υπολογίσθηκε εντελώς αυθαίρετα και ανατιολόγητα η κατ' αποκοπή αξία του πηγαδιού στο ύψος των 300.000 δρχ
 - ως προς την αξία του **βοσκότοπου που βρίσκεται στη θέση «.....»**..... λανθασμένα λήφθηκε υπόψη ότι συνορεύει με δρόμο καθόσον είναι τυφλό και το εν λόγω προκύπτει από το προσαγόμενο απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος.
 - ως προς την αξία του **βοσκότοπου που βρίσκεται στη θέση «.....»** λανθασμένα λήφθηκε υπόψη ότι συνορεύει με δρόμο καθόσον συνορεύει με ρέμα γεγονός που αποδεικνύεται από τον τίτλο κτήσεως του (το με αριθμ.συμβόλαιο του τ. συμβολαιογράφουκαι στην υπ'αριθμ.πράξη αποδοχής κληρονομιάς).
 - ως προς την αξία του **βοσκότοπου που βρίσκεται στη θέση «.....»** λανθασμένα χαρακτηρίστηκε ως αγρός καθόσον είναι βοσκότοπος και αυτό αποδεικνύεται από τον τίτλο κτήσεως του (το με αριθμ.συμβόλαιο του τ. συμβολαιογράφου και στην υπ'αριθμ.πράξη αποδοχής κληρονομιάς).
 - ως προς την αξία του **βοσκότοπου που βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου** λανθασμένα λήφθηκε υπόψη ότι συνορεύει με δρόμο καθόσον το εν λόγω συνορεύει με ρέμα γεγονός που αποδεικνύεται από τον τίτλο κτήσεως του (το με αριθμ.....συμβόλαιο του τ. συμβολαιογράφου)
 - ως προς την αξία του **βοσκότοπου που βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου** λανθασμένα λήφθηκε υπόψη ότι συνορεύει με δρόμο καθόσον το εν λόγω είναι τυφλό γεγονός που αποδεικνύεται από το προσαγόμενο απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος.
- Σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ.δ του Ν.Δ. 118/1973 και την ΑΥΟ ΠΟΛ 1173/89 ποσό 200.000 δρχ μπορεί να εκπίπτει από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας και από κάθε κληρονομική μερίδα κατ' αναλογία χωρίς την προσκόμιση δικαιολογητικών. Ως εκ τούτου ο έλεγχος έσφαλε καθόσον απέρριψε το αίτημά του για αφαίρεση των εξόδων κηδείας με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά εξόδων κηδείας.
- Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να εξαφανισθεί διότι η αξία των επίπλων και σκευών που προσδιορίστηκε δεν περιλαμβάνεται στην κληρονομιά του υιού ενός φτωχού αγρότη. Προς επίρρωση αυτού επικαλείται την μαρτυρική κατάθεση του

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, επί της υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ.//26-07-2016 ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας αιτιάσεις ταυτόσημες με τις ως άνω αναφερόμενες.

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ.4513/27-12-2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις η υπ' αριθμ. πρωτ./.....ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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**

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 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).