



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

31/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3613

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τis 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 01.01.2014 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. 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 αριθ. /2014 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης – Τμήμα επί της με αριθμό καταχώρησης/2004 προσφυγής με αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς τηςΤΟΥμε Α.Φ.Μ.κατοίκου Αθηνών,, οδός, κατά των: α) Της υπ' αριθμ. / 2004 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και β) Της υπ' αριθμ. / 2004 πράξης επιβολής προστίμου του Ν.820/78 κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αρ πρωτ. / 27.06.2016 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ / 30.06.2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ Σπάρτης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.12.2004 και με αριθμό καταχώρησης/2004 προσφυγής με αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης τηςΤΟΥμε Α.Φ.Μ.κατοίκου Αθηνών, οδός, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2004 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.943,00 € και πρόσθετος φόρος ύψους 1.457,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 3.400,00 €.

Με την με αριθ./2004 πράξη προσδιορισμού προστίμου Ν.820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 600,00 €.

Ο ως άνω φόρος και το επιβληθέν πρόστιμο του ν.820/78 προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε στην με αριθ.υποβληθείσα αρχική δήλωση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης δήλωση φόρου κληρονομιάς για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που κατέλειπε ο αποβιώσας την 14-11-1994 του (.....). Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, με την με αριθμό/2003 εντολή ελέγχου προέβη σε έλεγχο και προσδιόρισε την αξία της κληρονομικής περιουσίας στο ποσό των 8.539.868 868 ή ευρώ 25.062,00 αντί της δηλωθείσης από την προσφεύγουσα αξίας, ευρώ 6.984.

Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης την με αριθμό καταχώρησης/2004 προσφυγή με αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς και ζητούσε την ακύρωση και εξαφάνιση της υπ' αριθμ'/2004 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.943,00 € και πρόσθετος φόρος ύψους 1.457,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 3.400,00 €, καθώς και της με αριθ./2004 πράξης επιβολής προστίμου Ν.820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης .

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης (Τμήμα) εξέδωσε την με αριθμ. / 2014 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν υπάρχει ένδειξη εξέτασης από τη φορολογική αρχή του προαναφερομένου αιτήματος, ούτε έχει διαβιβαστεί στο Δικαστήριο πράξη ματαίωσης ή ολικής ή μερικής διοικητικής επίλυσης διαφοράς.

Η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. / 06.06.2016 πρόσκληση στην διεύθυνση κατοικίας της στην Αθήνα, στην οδό, αριθ. Τ.Κ:, 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 1 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013. Σύμφωνα, με την ως άνω πρόσκληση καλούσε την προσφεύγουσα όπως προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ Σπάρτης εντός πέντε (5) ημερών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία Διοικητικής Επίλυσης Διαφοράς, σε εκτέλεση της με αριθμ...../2014 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης. Η ως άνω πρόσκληση στάλθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE), στην δηλωθείσα από τον ίδια διεύθυνση κατοικίας.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση όπου και δήλωσε προφορικά ότι δεν αποδέχεται τις ως άνω προσβαλλόμενες και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ. / 27.06.2016 (αριθ. πρωτ. εισ. / 30-06-2016) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με την αξία των ακινήτων: *«Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.»*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1114/08.09.2009 της Γενικής Γραμματείας φορολογικών και τελωνειακών θεμάτων, με την οποία κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.3790/2009: *«Σημειώνεται ότι η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει και τις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου (φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από λαχεία, φόρου μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων) καθόσον από το νόμο δεν γίνεται διάκριση ή εξαίρεση.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του ν.2961/2001 περί εξώδικης λύσης φορολογικών διαφορών: «1. Μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε, μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή και με ιδιαίτερο έγγραφο ή 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. 3. Για τη συζήτηση της πρότασης για την εξώδικη λύση της διαφοράς και την υπογραφή του οικείου πρακτικού από πληρεξούσιο του φορολογουμένου, πρέπει να προσάγεται ειδική έγγραφη πληρεξουσιότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 68. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη τα στοιχεία του φακέλου, αυτά που ο φορολογούμενος προσκομίζει, αυτά που αναπτύσσει προφορικώς 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015): «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 τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), καθώς και την αριθ. /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης – Τμήμα, ο προσφεύγων όμως δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω αναφερόμενη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αριθμ'/2004 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καθώς και της με αριθ./2004 πράξης επιβολής προστίμου Ν.820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

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 03.09.2004 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις,

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 από 02.12.2004 και με αριθμό καταχώρησης 20/2004 κατατεθείσα στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης προσφυγής με αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς τηςΤΟΥμε Α.Φ.Μ.και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, σύμφωνα με την αριθ. /2014 απόφασή του.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**