



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα, 24/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3552

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ.Β'/ 01.09.2016) απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ' αριθμ./2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ– Τμήματος Μονομελούς, επί της με ημερομηνίας κατάθεσης 29/01/2001 και με αριθμ. καταχώρησης/05-07-2001 προσφυγής με πρόταση εξώδικης λύσης διαφοράς του του, ΑΦΜ:, κατοίκου Κέρκυρας, κατά α) της αριθμ. /2000 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ, με χρονολογία φορολογίας 1986 και β)

της με αριθμ./2000 Πράξης επιβολής προστίμου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./09-05-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η οποία παρελήφθη από τον προσφεύγοντα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης στη Δ.Ο.Υ. Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ 29/01/2001 και με αριθμ. καταχώρησης στο βιβλίο προσφυγών της Δ.Ο.Υ. Νο (Αριθμ. βιβλίου Πρωτοδικείου Κέρκυρας/05-07-2001) προσφυγής με πρόταση εξώδικης λύσης διαφοράς στο Διοικητικό Πρωτοδικείο ΚΕΡΚΥΡΑΣ του του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2000 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού φόρου Κληρονομίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομίας ποσού 1.956.200 δρχ (5.740,87 ευρώ) πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.467.150 δρχ. (4.305,65) ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.423.350 δρχ (10.046,51 €), με έτος φορολογίας 1986.

Η διαφορά φόρου κληρονομίας προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 30/06/2000 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομίας της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σύμφωνα με το οποίο η υπ' αριθμό/1990 δήλωση φόρου κληρονομίας (αρ. φακ. Θ-...../1986) που υπέβαλαν ο προσφεύγων και ο αδερφός του, του, ΑΦΜ:, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του πατρός τους, του, που απεβίωσε την 24-06-1986, κρίθηκε ανακριβής.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων του προσφεύγοντος σε 11.900.000 δρχ αντί της δηλωθείσας αξίας των 3.680.000 δρχ.

2) Με την υπ' αριθμ./27-11-2000 προσβαλλόμενη Πράξη προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 400.000δρχ. (1.173,88 €), κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31§2 και 3 εδαφ. α' του ν.820/1978.

Συγκεκριμένα, το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι η διαφορά αξίας της υπ' αριθμ./27-08-1990 δήλωσης φόρου κληρονομίας και ελέγχου αυτής είναι μεγαλύτερη του 25% της αξίας που προσδιορίστηκε με τον έλεγχο (άρθρο 75§2 και 3 του ΝΔ 118/73).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα, την 05/12/2000.

Κατά των ως άνω πράξεων, ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα στις 29/01/2001 ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ προσφυγή με πρόταση εξώδικης λύσης διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την προαναφερόμενη προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή του από κάθε φόρο και πρόστιμο που του καταλογίστηκε, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Κατά παράβαση του νόμου και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία αυτού εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

β) Οι πράξεις είναι παντελώς αόριστες και επομένως ακυρωτέες.

γ) Δεν του κοινοποιήθηκε η από 30/06/2000 έκθεση ελέγχου.

δ) Οι πράξεις δεν αναφέρουν κανένα συγκριτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτουν οι υπολογισμοί και τα ποσά που καταλόγισε ο έλεγχος.

ε) Η αξία των ακινήτων που κληρονόμησε δεν υπερβαίνει τη δηλωθείσα αξία τους και συγκεκριμένα το κτίσμα που κληρονόμησε είναι ένα παλιό κτίριο με πολύ σοβαρά μειονεκτήματα.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας (Τμήμα Μονομελές) εξέδωσε την υπ' αριθμ./2013 απόφαση σύμφωνα με την οποία *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.»*

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επέδωσε στις 11/05/2016 στον προσφεύγοντα, την με αριθ. πρωτ./09-05-2016 πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για την αποδοχή ή μη της με αριθμ./2000 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§10 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, με το με αριθμ. πρωτ./24-05-2016 έγγραφό της, για τις δικές μας ενέργειες (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/23-06-2016).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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), ορίζεται ότι: «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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015),

καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2013 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επέδωσε στις 11/05/2016 στον προσφεύγοντα, την με αριθμ. πρωτ./09-05-2016 πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για την αποδοχή ή μη της με αριθμ./2000 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση .

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του Ν.Δ. 118/1973** ορίζεται ότι:

1. Κτήσις περιουσίας αιτία θανάτου διά την επιβολήν του φόρου είναι η εκ:

- α) κληρονομίας, κληροδοσίας ή τρόπου,
- β) νεμήσεως,
- γ) συμβάσεως ασφαλίσεως ζωής του κληρονομουμένου, εφ' όσον δεν ορίζονται εν τω ασφαλιστηρίω οι δικαιούχοι,
- δ) η εξ αυτασφαλίσεως του κληρονομουμένου, εφ' όσον αυτή δεν προβλέπεται διά νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του Ν.Δ. 118/1973** ορίζεται ότι:

1. Επί ακινήτων διά τον προσδιορισμόν της αξίας λαμβάνονται υπ' όψιν και συνεκτιμώνται ιδία:

Τα στοιχεία εκτιμήσεως των αυτών ή ετέρων πλησιοχώρων ομοειδών ακινήτων, τα προκύπτοντα εκ μεταβιβάσεων επ' ανταλλάγματι ή κτήσεων αιτία θανάτου, δωρεάς ή προικός ή εξ απαλλοτριώσεων ή δικαστικών διανομών, η καθαρά πρόσσοδος αυτών, ως και πάν έτερον πρόσφορον στοιχείον, ασκούν ουσιώδη επίδρασιν επί της διαμορφώσεως της αγοραίας αξίας αυτών.

Εν ελλείψει οιοδήποτε εκ των ανωτέρω στοιχείων ή εφ' όσον τα υπάρχοντα κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών χωρεί διά παντός αποδεικτικού μέσου.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 75§2 του Ν.Δ. 118/1973** ορίζεται ότι:

2. Οι υποβαλόντες δήλωσιν εν τη οποία ανακριβώς προσδιωρίσθη η αξία των εις φόρον υποκειμένων αντικειμένων ή έλαβε χώραν άλλη ανακρίβεια συνεπαγομένη μείωσιν του πράγματι οφειλομένου φόρου, ή παντελή από τούτου απαλλαγήν, υπόκεινται εις πρόσθετον φόρον οριζόμενον εις ποσοστόν από 25% έως 50% του φόρου την πληρωμήν του οποίου θα διέφυγεν ο υπόχρεως.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 31§2,3 του ν. 820/1978** ορίζεται ότι:

2. Οι υποβάλλοντες ανακριβή δήλωσιν οιοδήποτε φόρου, εισφοράς ή τέλους ή καταβάλλοντες ελλιπώς το τέλος χαρτοσήμου υπόκεινται και εις πρόστιμον:

- α) ..., β) ...

γ) Από δραχμάς ογδοήκοντα χιλιάδας (80.000) έως οκτακοσίας χιλιάδας (800.000), εάν ή διαφορά μεταξύ του βάσει δηλώσεως οφειλομένου Φόρου ή καταβληθέντος φόρου, τέλους ή εισφοράς και του προσδιοριζομένου υπό του Οικονομικού εφόρου είναι μεγαλύτερα των δραχμών εξακοσίων χιλιάδων (600.000) και κατά ποσοστόν μεγαλύτερον του είκοσιν επί τοις εκατό (20%) του επί τη βάσει δηλώσεως οφειλομένου Φόρου ή εισφοράς ή ελλιπώς καταβληθέντος τέλους χαρτοσήμου.

3. Προκειμένου περί της φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων τα προβλεπόμενα υπό της προηγουμένης παραγράφου πρόστιμα επιβάλλονται μόνον εφόσον συντρέχει περίπτωσης εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 75 του Ν.Δ. 118/1973.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων και ο αδερφός του, του, ΑΦΜ:, είχαν υποβάλει την υπ' αριθμό/1990 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../1986), ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του πατρός τους, του, που απεβίωσε την 24-06-1986. Στην εν λόγω δήλωση, ο προσφεύγων είχε δηλώσει συνολική αξία κληρονομιαιών περιουσιακών στοιχείων ύψους 3.680.000 δρχ

Επειδή, διενεργήθηκε έλεγχος στην εν λόγω δήλωση, και συντάχθηκε η από 30/06/2000 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης η συνολική αξία των κληρονομιαιών περιουσιακών στοιχείων του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 11.900.000 δρχ αντί της δηλωθείσας αξίας των 3.680.000 δρχ, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/06/2000 οικεία έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς επί της οποίας εδράζονται η προσβαλλόμενη πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και η πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 29/01/2001 κατατεθείσας στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο ΚΕΡΚΥΡΑΣ προσφυγής – με πρόταση εξώδικης λύσης διαφοράς του του, **ΑΦΜ:**, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2013 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ