



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

Καλλιθέα 14/10/2016

Αριθμός απόφασης: **3426**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ.Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, οδός ... αρ. ..., κατά α) της δέσμευσης από

τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας μετρητών που ευρίσκονται σε τραπεζικό λογαριασμό της β) της υπ' αριθμ. ... εντολής καταλογισμού φόρου κληρονομιάς και επιβολής προστίμου από την παραπάνω Δ.Ο.Υ γ) της καταβολής υπερημεριών δ) παντός τρίτου εμπλεκόμενου στις διαδικασίες της αποδοχής, δήλωσης και υπολογισμού φόρου της κληρονομιάς αυτής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 κατάθεσης 16/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε την 16/05/2016 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Την 14/04/2004 απεβίωσε ο του ... καταλείποντας κληρονόμο εκ διαθήκης, μεταξύ άλλων, την προσφεύγουσα κόρη του, η οποία υπέβαλε την υπ' αριθμ. .../05.08.2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς. Βάσει της εν λόγω δήλωσης, η συνολική αξία κληρονομιάς για την προσφεύγουσα ανέρχεται στο ποσό των 30.091,36 € και, βάσει αυτής, προέκυψε φόρος κληρονομιάς, ύψους 807,31 €, ο οποίος εξοφλήθηκε σε δύο δόσεις την 07/10/2008 και την 16/02/2009. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. .../11.11.2013 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε ότι η έκταση του μη αρτίου και μη οικοδομήσιμου οικοπέδου που βρίσκεται εντός του οικισμού ... ΜΕΣΣΗΝΗΣ είναι, σύμφωνα με νέα επιμέτρηση, 269,71 τ.μ., αντί του αρχικά δηλωθέντος 127,78 τ.μ.. Από την εν λόγω δήλωση προέκυψε φόρος κληρονομιάς, ύψους 40,00 €, ο οποίος εξοφλήθηκε αυθημερόν. Την 29/12/2014 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ... εντολή ελέγχου κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατόπιν της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος της κληρονομιάς του του ..., βάσει των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Κεφαλαίου, ο οποίος κυρώθηκε με το 1^ο άρθρο του ν. 2961/2001, και του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Κατόπιν του πορίσματος του ως άνω ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ... /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου, ποσού 6.521,70 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%), ποσού 7.826,04 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 14.347,74 €. Η ως άνω πράξη μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου απεστάλη στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 με το υπ' αριθμ. πρωτ. .../18.06.2015 (RE...GR) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας. Εν

συνεχεία, την 10/07/2015 η εν λόγω Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην προσφεύγουσα την ταυτότητα οφειλής για τον ως άνω φόρο με το υπ' αριθμ. .../10.07.2015 (RE...GR) έγγραφό της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά (α) την άρση δέσμευσης του λογαριασμού της στην Τράπεζα Πειραιώς ή/και οιοδήποτε άλλου λογαριασμού φέρει το όνομά της, (β) την αναστολή ή αποτροπή κυρώσεων που απορρέουν από την υπ' αριθμ. .../29.12.2014 εντολή φόρου κληρονομιάς, (γ) την μεταρρύθμιση της παραπάνω εντολής (πράξης) με την οποία της καταλογίστηκαν επιπλέον κύριος φόρος κληρονομιάς, ευρώ 6.521,70, και την απαλλαγή καταβολής του με την ίδια εντολή καταλογισθέντος πρόσθετου φόρου (προστίμου 120%), ευρώ 7.826,04, λόγω ανακρίβειας, και απαλλαγή από τις όποιες υπερημερίες (μέχρι σήμερα ευρώ 1.047,39) και (δ) να αποδοθούν ευθύνες και κυρώσεις για την μη ορθή/έγκαιρη σύνταξη/συμπλήρωση/έλεγχο της αποδοχής κληρονομιάς και της σχετικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς είναι πλημμελής και ακυρωτέα επειδή ο συμβολαιογράφος, όχι μόνο δεν είχε καταθέσει τα χαρτιά στην Εφορία να του δώσουν τιμές όπως διατεινόταν, αλλά τις συμπλήρωσε ο ίδιος χωρίς να υπολογίσει τις δηλωθείσες αξίες με συγκριτικά στοιχεία αλλά με τυχαίες εξωπραγματικές, όπως απεδείχθη, αγοραίες αξίες.
- Στην Ατομική Ειδοποίηση Χρεών (24/9/2008) από την Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για ευρώ 807,31 (φόρος και πρόστιμο για εκπρόθεσμη αποδοχή κληρονομιάς) δεν υπάρχει κάποια επισήμανση περί δυνατότητας αίτησης εκκαθάρισης πριν την συμπλήρωση δεκαετίας ούτε για ποινές για τυχόν διαφορά δηλωθείσας με πραγματικής αξίας.
- Ούτε όταν έγινε επανάληψη της δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς (3/12/2012) ούτε όταν πούλησε ένα αγροτεμάχιο (Ευρώ 4.000, 11/2/2013), ούτε όταν έγινε διόρθωση (8/3/2013) του πωλητηρίου συμβολαίου για την πιο πάνω πώληση οικοπέδου, ούτε όταν έγινε διόρθωση της αποδοχής κληρονομιάς (12/11/2013) και υπεβλήθη διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς έγινε αναφορά στην εκκαθάριση έστω και τότε.
- Η Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς έπρεπε να ελεγχθεί άμεσα από την υπάλληλο που την παρέλαβε και να την ενημερώσει για την ανακρίβεια ούτως ώστε να μην κατατεθεί αυτή ή να υποβληθεί αμέσως τροποποιητική.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την

πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του».

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, συνεπώς, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά α) της δέσμευσης από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας μετρητών που ευρίσκονται σε τραπεζικό λογαριασμό της β) της υπ' αριθμ. ... εντολής καταλογισμού φόρου κληρονομιάς και επιβολής προστίμου από την παραπάνω Δ.Ο.Υ γ) της καταβολής υπερημεριών δ) παντός τρίτου εμπλεκόμενου στις διαδικασίες της αποδοχής, δήλωσης και υπολογισμού φόρου της κληρονομιάς, επειδή η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά δεν ανάγεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών.

Επειδή, στην υπ' αριθμ. .../2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αναγράφεται ρητά «Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα επανεξέτασης της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε.. Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.»

Επειδή, συνεπώς και σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα, εφόσον αμφοβητούσε τους καταλογισθέντες με την ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς φόρους όφειλε εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας λόγους ουσίας επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ ..., 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 ι 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).