



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

Καλλιθέα, 03/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3317

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της – του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΡΟΔΟΥ επί της οδού κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 10/02/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της – του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 13.290,69 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.892,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 20.183,44 €.

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 10/02/2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας ν.2961/2001 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, σύμφωνα με το οποίο η υπ' αριθμό/2003 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν η προσφεύγουσα και η αδερφή της, του, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του του ΑΦΜ:....., που απεβίωσε την 04/01/2003, κρίθηκε ανακριβής.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων σε 1.296.860,41 ευρώ αντί της δηλωθείσας αξίας των 778.335,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή της, να επανεξεταστεί η πράξη της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και να εξαφανιστεί το συνολικά επιβληθέν εις βάρος της ποσό, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για κοινοποίηση της προσβαλλόμενης καταιγιστικής πράξης. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 102§1 περ. α' του ν.2961/2001, του άρθρου 22 περ.β' του ν.4203/2013 και του άρθρου 22§5 του ν.4141/2013, η λήξη της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν μπορεί να τοποθετηθεί σε χρόνο μεταγενέστερο της 31/12/2015.
2. Οι διαδοχικές παρατάσεις της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου είναι καταχρηστικές και αντίθετες προς συνταγματικά κατοχυρωμένες αρχές. Επομένως, δεν χωρεί στην υπό κρίση υπόθεση εφαρμογή του άρθρου 22 του ν.4337/2015.
3. Επικουρικά στο λάθος υπολογισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομιάς περιουσίας και του φόρου που εκλήθη να πληρώσει, έχει συμβάλει και η ίδια η φορολογική διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα την 05/04/2016, όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση επίδοσης.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 10/05/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης, ήτοι την **05/04/2016**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της – του, **ΑΦΜ**, **ως απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).