



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

03/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3311

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός κατά της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με χρονολογία φορολογίας (θανάτου) 30-03-2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με χρονολογία φορολογίας (θανάτου)2005 της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με χρονολογία φορολογίας (θανάτου)2005 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 1.210,75 €, πλέον 1.452,90 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου στις δηλωθείσες αξίες των ακινήτων που περιλαμβάνονται στις υποβληθείσες από την προσφεύγουσα (αμφιθαλής αδελφή): α) με αριθμό καταχώρησης/2005 αρχικής και β) με αριθμό καταχώρησης/2006 διορθωτικής, δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, της κληρονομιαίας περιουσίας της και με ημερομηνία φορολογίας την/2005 (ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης), σύμφωνα με το οποίο η διαφορά μεταξύ δηλωθείσας αξίας και προσδιορισθείσας κατόπιν ελέγχου ανήλθε στο ποσό των 16.441,50 €.

Τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθμ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ελέγχου αναγράφονται στην από/2016 έκθεση ελέγχου υποθέσεων κεφαλαίου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης ή τον συμβιβασμό ως προς το ποσό του φόρου ανακρίβειας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν αμφισβητεί το φόρο που καταλογίστηκε με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη καθώς καταλογίστηκε σύμφωνα με τη τιμή ζώνης που ίσχυε κατά την χρονική περίοδο της υποβολής της δήλωσης κληρονομιάς. Ωστόσο με τον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας ποσού 1.452,90 € που επιβλήθηκε η συνολική οφειλή ανήλθε στο ποσό των 2.663,65 €. Ουδέποτε απέκρυψε ή εν γνώσει της δήλωσε ανακριβώς στοιχεία και βάσει των εισοδημάτων της αδυνατεί να καλύψει του συνολικό ποσό του συμπληρωματικού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 17 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 29 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 44 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή με τις διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του Ν 2523/97 ορίζεται ότι:

4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Στη φορολογία του Ν.Δ. 118/1973 (ΦΕΚ Α' 202) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την από/2016 έκθεση ελέγχου υποθέσεων κεφαλαίου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, το σύνολο της κληρονομιάς

περιουσίας της προσφεύγουσας ανήλθε στο ποσό των 27.107,49 €, έναντι της δηλωθείσας με τις υποβληθείσες με αριθμό καταχώρησης/2005 αρχικής και/2006 διορθωτικής δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ποσού 10.665,99 €. Η διαφορά μεταξύ δηλωθείσας αξίας και προσδιορισθείσας κατόπιν ελέγχου ανέρχεται στο ποσό των 16.441,50 €, ήτοι ποσοστού 154,15% $(10.665,99/27.107,49 \times 100)$

Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στη οφειλόμενη διαφορά φόρου, το δε αίτημα της προσφεύγουσας περί συμβιβασμού του ποσού του φόρου ανακρίβειας, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	1.210,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.452,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.663,65

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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)