



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 09.06.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2087

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 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. 0012895 ΕΞ 2014/ 09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθ. / 2015 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Α' Μονομελές, επί της με αριθ. / 09.07.2012 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού: α) της, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ....., και β) του, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ....., κατά των με αριθ. / 12.03.2012 και / 12.03.2012, αντίστοιχα, πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αρ πρωτ. / 26.02.2016 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ / 24.03.2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.07.2012 και με αρ. προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου: α) της, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ....., και β) του, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 12.03.2012 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας,, διαφορά κύριου φόρου ποσού 1.667,26 € και πρόσθετος φόρος ύψους 2.000,74 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 3.668,00 €. Με την με αριθ. / 12.03.2012 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του δεύτερου προσφεύγοντος,, διαφορά κύριου φόρου ποσού 1.624,70 € και πρόσθετος φόρος ύψους 1.949,64 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 3.574,34 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ. / 24.01.2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που κατέλειπε ο αποβιώσας την 22.02.2002, σύμφωνα με το δικαίωμα της νόμιμης μοίρας κατά 1/4 στην σύζυγό του, και κατά 3/4 στο τέκνο του, και όπως αυτά περιγράφονται στην με αρ. / 2002 κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ.

Κατά των ως άνω πράξεων οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την με αριθ. / 09.07.2012 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα Α΄ - Μονομελές) εξέδωσε την με αριθμ. /2015 απόφασή του όπου ανέπεμψε την υπόθεση στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου, δεν προκύπτει αν συντάχθηκε σχετική πράξη εφοριακού υπαλλήλου με την οποία να βεβαιώνεται ότι το πιο πάνω αίτημα εξετάστηκε από τη Φορολογική Αρχή και είτε εκδόθηκε πράξη της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς είτε ματαίωσης αυτής, λόγω μη προσέλευσης των προσφευγόντων ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

Η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε στους προσφεύγοντες την με αρ. πρωτ. / 03.02.2016 πρόσκληση στην διεύθυνση κατοικίας τους, –, 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 καλούνται οι προσφεύγοντες όπως, εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη αυτής, προσέλθουν στην φορολογική αρχή, για επίλυση της φορολογικής τους διαφοράς, σε εκτέλεση της με αριθ. /2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Η ως άνω πρόσκληση απεστάλη την 09.02.2016 με συστημένες επιστολές (RE..... GR και RE..... GR) και τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε την 18.02.2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στην ως άνω πρόσκληση και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνέταξε την με ημερομηνία 22.03.2016 πράξη ματαίωσης, σύμφωνα με την οποία ματαιώνεται η δυνατότητα αποδοχής των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, εξαιτίας της μη προσέλευσης των προσφευγόντων στην Υπηρεσία. Στη συνέχεια διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ. / 26.02.2016 (αριθ. πρωτ. εισ. /24.03.2016) 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 ν.2961/2001 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 πρόσοδος 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, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με την από 02.03.2012 σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., για την εκτίμηση της αξίας των κληρονομιαιών ακινήτων ελήφθησαν υπόψη όλα τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, τόσο των κρινόμενων ακινήτων όσο και των ακινήτων εκείνων που αποτελούν τα συγκριτικά στοιχεία από το τηρούμενο αρχείο των ως άνω Δ.Ο.Υ.

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 συζήτηση 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 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) «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 66 § 10 του ν.4174/2013, καθώς και την αριθ. / 2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Α' Μονομελές, οι προσφεύγοντες όμως δεν ανταποκρίθηκαν στην ως άνω αναφερόμενη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των με αριθ. αριθ. /12.03.2012 και /12.03.2012 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 02.03.2012 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τους προσφεύγοντες είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δια της με αριθ. / 09.07.2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Α΄ Μονομελές), σύμφωνα με την αριθ. / 2015 απόφασή του.

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

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

α/α

.....