



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

19.05.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1844

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 30ο Μονομελές επί της με αριθ. / 2010 προσφυγής – και αιτήματος εξώδικης επίλυσης της διαφοράς της, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ....., κατά της με αριθ. / 27.01.2010 πράξης προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αρ πρωτ. / 02.02.2016 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ / 09.02.2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
6. Το με αριθ. πρωτ. / 11.05.2016 (αρ. πρωτ. ΕΙ 2016 ΕΜΠ/ 16.05.2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. με το οποίο εστάλησαν συμπληρωματικά στοιχεία.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.04.2010 και με αρ. / 2010 προσφυγής – αίτησης εξώδικης επίλυσης διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου της 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. / 27.01.2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ποσού 3.639,62 € και πρόσθετος φόρος ύψους 10.918,86 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 14.558,48 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που κατέλειπε ο αποβιώσας την, κατά ½ εξ' αδιαιρέτου στην προσφεύγουσα και κατά ½ εξ' αδιαιρέτου στον αδελφό της και όπως αυτά περιγράφονται στην με αρ. / 1998 κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ.

Κατά της ως άνω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την με αριθ. / 2010 προσφυγή – αίτηση εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα 30ο - Μονομελές) εξέδωσε την με αριθμ. / 2015 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν προκύπτει ότι έχει τηρηθεί νομότυπα η διαδικασία του μη επιτευχθέντος συμβιβασμού (είτε μη προσέλευσης της

προσφεύγουσας κατά την ορισθείσα ημερομηνία είτε μη σύμπτωσης των απόψεων της με τις απόψεις της φορολογική αρχής).

Η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./13.01.2016 πρόσκληση (στην διεύθυνση άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας:), και την με αριθ. πρωτ./13.01.2016 πρόσκληση (στην διεύθυνση κατοικίας της:), 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 τις ως άνω προσκλήσεις ως ημερομηνία συμβιβασμού ορίστηκε η 22η Ιανουαρίου έτους 2016, ημέρα Παρασκευή και ώρα 11:00 π.μ., σε εκτέλεση της με αριθ./2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Οι ως άνω προσκλήσεις απεστάλησαν την 13.01.2016 με συστημένες επιστολές (RE GR και RE GR) και επεστράφησαν ως αζήτητα την 26.01.2016.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ./ 02.02.2016 (αριθ. πρωτ. εισ./09.02.2016) 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 ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με την αξία των ακινήτων: *«Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων 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 πρόσδοδος 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 τις από 31.03.2009 και 03.07.2009 σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και Δ.Ο.Υ. αντίστοιχα, για την εκτίμηση της αξίας των κληρονομαίων 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, εν προκειμένω η δήλωση φόρου κληρονομιάς υπεβλήθη από την προσφεύγουσα την 06.08.1999 και σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ν.2961/2001 περί παραγραφής δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: *«το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:*

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143/7.8.2009) περί παράτασης παραγραφής: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.*»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1114/08.09.2009 της Γενικής Γραμματείας φορολογικών και τελωνειακών θεμάτων, με την οποία κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.3790/2009: «*Σημειώνεται ότι η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει και τις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου (φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από λαχεία, φόρου μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων) καθόσον από το νόμο δεν γίνεται διάκριση ή εξαίρεση.*»

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 συζήτησή 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 30ο Μονομελές, η προσφεύγουσα όμως δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω αναφερόμενη

πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αριθ./2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31.03.2009 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και στην από 03.07.2009 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα 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./2010 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 30ο 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
.....**