



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

18.02.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

472

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604518

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).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με Γενικό Αριθμ. Κατάθεσης προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, των α) του, ΑΦΜ....., διεύθυνση β) του, ΑΦΜ διεύθυνση, γ) του, ΑΦΜ, διεύθυνση και δ) του ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ.,, και πράξεων προσδιορισμού φόρου

κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ....., και πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ. Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα
7. Το υπ αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
9. Την από 02/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης αιτήματος διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, των: α) του, ΑΦΜ, διεύθυνση , β) του, ΑΦΜδιεύθυνση , γ) του, ΑΦΜ, διεύθυνση και δ) του, ΑΦΜ, διεύθυνση , το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.) και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμ., και οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , έτους 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος εκάστου κληρονόμου, φόρος κληρονομιάς ποσού 718,32€ πλέον 2.154,96€ πρόσθετος φόρος 300% λόγω ανακρίβειας, σύνολο 2.873,28€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 19/11/2010 έκθεσης εμπορικού ελέγχου φόρου κληρονομιάς, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. του Ν.2961/2001. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του την από 21.7.2000 (εμπρόθεσμη) κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους φορολογίας 1999, που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, διαπίστωσε διαφορές μεταξύ της δηλωθείσας αξίας και τις προσδιορισθείσας από αυτόν αξίας των κληρονομούμενων στοιχείων.

Οι προσφεύγοντες: α) με την με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης (ΔΠΑ) προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού και β) με τους Πρόσθετους λόγους με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης (Δ.Π.Α), ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αναρμοδιότητα του διοικητικού οργάνου που εξέδωσε και υπέγραψε τις προσβαλλόμενες πράξεις.
- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και παράβασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- Παράβαση Νόμου και ελλείψεως νομίμου ερείσματος των προσβαλλόμενων πράξεων και παράνομης αναδρομικής φορολόγησης τους.
- Παράβαση των αρχών της φορολογικής ισότητας και της φορολογικής δικαιοσύνης,

της αρχής της χρηστής διοίκησης και παράνομης απαλλοτρίωσης της κληρονομιαίας περιουσίας τους.

- Παράβαση Νόμου και συγκεκριμένα των κείμενων διατάξεων περί αποδοχής κληρονομιάς επ' ωφελεία απογραφής, μη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και πλάνης περί τα πράγματα της Διοίκησης.
- Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου να επιβάλει φόρο μετά την παρέλευση δεκαετίας από τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης.
- Επιγενόμενη απώλεια του νόμιμου ερείσματος έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων . Η αρχική αποδοχή της κληρονομιάς εξ αδιαθέτου έγινε από πλάνη καθώς αγνοούσαν την ύπαρξη δημόσιας διαθήκης του διαθέτη.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο .

Με βάση τον εμπορικό έλεγχο φόρου κληρονομιάς που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ., και πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω έγινε:α) της πρώτης από αυτές την 29.12.2010 και β) των τριών επόμενων την 10.12.2010.

Οι προσφεύγοντες κατέθεσαν α) προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης και β) Πρόσθετους λόγους με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά των ως πράξεων.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθμ. απόφασή του, απείχε της εκδίκασης αναπέμποντας την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ... και ήδη προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία επί του αιτήματος των προσφευγόντων για διοικητική επίλυση της διαφοράς, μετά την τήρηση της οποίας σε περίπτωση ματαίωσης του συμβιβασμού, θα εισαχθεί η υπόθεση για συζήτηση σε νέα δικάσιμο που θα ορισθεί νομίμως.

Η Δ.Ο.Υ. επέδωσε, αποστέλλοντας συστημένη επιστολή στις 15.09.2015, χωριστά στον καθένα από τους προσφεύγοντες την υπ' αριθμ. πρωτ. ... πρόσκληση με την οποία δόθηκε στους προσφεύγοντες προθεσμία πέντε (5) εργασίμων ημερών προκειμένου να προσέλθουν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των υπ' αριθμ.,, και οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που εκδόθηκαν σε βάρος τους και για τις οποίες εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Κατόπιν της ως άνω πρόσκλησης ουδεμία απάντηση υπήρξε από την πλευρά των προσφευγόντων, ως εκ τούτου η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ.(αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 ν. 4174/2013 στην οποία ορίζεται ότι : «10. 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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, 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 σύμφωνα με το άρθρο 66 § 10 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «10. 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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, 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 οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στη πρόσκληση για αποδοχή των πράξεων που τους κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ σε συμμόρφωση προς τα διαταχθέντα με την υπ' αριθμ. Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής ακυρωτές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υεπι της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τους προσφεύγοντες είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι η υπό κρίση προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των προσφευγόντων: α) του, ΑΦΜ, β) του, ΑΦΜ, γ) του, ΑΦΜ και δ) του, ΑΦΜκαι την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου– Τμήμα ...

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**