



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

7/1/2016

Αριθμός απόφασης:

11

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 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 από 11/5/2010 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του ΑΦΜ κατοίκου ΚΗΦΙΣΣΙΑΣ, οδόςκατά της υπ. αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου φορολογίας 14/12/1998 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ. αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου φορολογίας 14/12/1998, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4/9/2009 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την υπ. αρ.απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

7. Το υπ. αρ πρωτ.(αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.....

8. Την από 7/1/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/5/2010 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού€.

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 με διαθήκη η αποβιώσασα την 14/12/1998στον προσφεύγοντα και που περιγράφονται στην υπ. αρ.κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ.

Στις 19/3/2010 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ. αρ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού αριθμού καταχώρησης

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ.απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.ήδηπροκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος(είτε μη προσέλευσης του προσφεύγοντος είτε μη σύμπτωσης των απόψεων του με τις απόψεις της φορολογική αρχής ούτε είχε διαβιβαστεί στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής εξώδικης λύσης της ένδικης διαφοράς) που είχε προβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στην αρμόδια Επιτροπή προκειμένου να αποφανθεί επί της αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ.**πρόσκληση** (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)στην διεύθυνσηόπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή της υπ. αρ.πράξης** προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένης της πρώην Δ.Ο.Υ.προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ.Απόφασης** Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Ν 2961/2001 μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή με ιδιαίτερο έγγραφο ή εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς για όλα ή για μερικά μόνο στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού όταν υποβληθεί η αίτηση εξώδικης λύσης της

διαφοράς ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί με απόδειξη το φορολογούμενο να προσέλθει σε τακτή ημερομηνία για την συζήτηση της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν 2961/2001 σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την ψιλή κυριότητα υπόκειται αμέσως σε φόρο η επικαρπία με την επιφύλαξη της φορολογίας της ψιλής κυριότητας κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 16. Με την επικαρπία για την επιβολή του φόρου εξομοιώνεται η χρήση και η οίκηση όχι όμως και η χρήση από κοινού με τον κύριο ή η συνοίκηση με αυτόν. Στην διαδοχική επικαρπία κάθε δικαιούχος αυτής υπόκειται σε φόρο κατά τον χρόνο που η επικαρπία περιέρχεται σε αυτόν. Σε περίπτωση που συνίσταται εξ αδιαιρέτου υπέρ πολλών προσώπων και εξαρτάται από την ζωή αυτών το κατά την παράγραφο 3 ποσοστό ορίζεται ανάλογα με την ηλικία του νεότερου, όταν η επικαρπία παύει με τον θάνατο του τελευταίου των προσώπων και του μεγαλύτερου όταν η επικαρπία παύσει με τον θάνατο οποιουδήποτε από αυτούς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχήςη κάθε 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 στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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) ορίζονται τα εξής: «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 τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

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 η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ. αρ. 16415/2014 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών **κάλεσε με πρόσκληση τον προσφεύγοντα** για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αρ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή ο προσφεύγων **δεν ανταποκρίθηκε** στην ως άνω πρόσκληση για την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της υπ. αρ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην Δ.Ο.Υήδη Δ.Ο.Υ

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ.απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

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 4/9/2009 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου 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 τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη δια του με αριθμού καταχώρησηςπροσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ.απόφαση του.

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ