



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

26/8/2015

Αριθμός απόφασης:

3364

**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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, την απόμε αρ. καταχώρησης προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείουτων α)....., ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός και β)ΑΦΜ....., κατοίκου, οδόςκατά των υπ. αρ.πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου φορολογίας 16/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ. αρ.πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με τις οποίες ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5/6/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

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

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

8. Την από 24/8/2015 εισήγηση του **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς , καθώς και της απόμε αρ. καταχώρησηςπροσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου..... των α), και β)μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους φορολογίας 16/12/1997 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντοςκύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 461,16€, πλέον 1.383,48€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β)Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... έτους φορολογίας 16/12/1997 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντοςκύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 461,16€, πλέον 1.383,48€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

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 χωρίς διαθήκη ο αποβιώσας την 16/12/1997στους προσφεύγοντες και που περιγράφονται στην υπ. αρ.κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν στην Δ.Ο.ΥΚατά των ως άνω πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή με αριθμό καταχώρησης

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείοεξέδωσε την υπ' αριθμ.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 είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα των προσφευγόντων που είχε προβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στην αρμόδια Επιτροπή προκειμένου να αποφανθεί επί της αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς εξ αιτίας του γεγονότος ότι η φορολογική αρχή θεώρησε ως εκπρόθεσμη την υποβληθείσα προσφυγή .

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στους προσφεύγοντες την με αρ. πρωτ.**πρόσκληση** στην διεύθυνσηγια τονστην διεύθυνσηγια τονόπως προσέλθουν στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ την 5/6/2015 και ώρα 9,00 π.μ **για την αποδοχή των υπ. αρ.πράξεων** προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της πρώην Δ.Ο.Υπροκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ.Απόφασης** του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Οι προσφεύγοντες με την υπ'. αριθμ. Πρωτ..... δήλωση τους **αρνήθηκαν την αποδοχή των με αρ.πράξεων** προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της πρώην Δ.Ο.Υ και παρέλαβαν αντίγραφο του ως άνω εγγράφου .

Με την υπ. αρ. πρωτ.αίτηση τους οι προσφεύγοντες ζητούν στα πλαίσια της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενημέρωση για το προτεινόμενο σχέδιο συμβιβασμού

αιτούμενοι επιπροσθέτως την διαγραφή της βεβαίωσης του φόρου προστίμου σε ποσοστό 100%, την βεβαίωση αυτού σε ποσοστό 20% (βεβαίωση λόγω εμπρόθεσμης προσφυγής) και την επιστροφή του κατασχεμένου ποσού που υπερβαίνει το 20% του φόρου προστίμου προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Με την εκδοθείσααπόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Α Δ.Ο.Υ για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς η οποία δεν επήλθε καθώς η Δ.Ο.Υ θεωρούσε ότι κατατέθηκε εκπρόθεσμα η εν λόγω προσφυγή.
2. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ θεωρώντας εκπρόθεσμα την προσφυγή μας βεβαίωσε όλο το ποσό του φόρου σε αντίθεση με την δυνατότητα βεβαίωσης του φόρου 20% που εφαρμόζεται σε εμπρόθεσμες προσφυγές.
3. Σύμφωνα με τηνεκδοθείσα απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου κρίθηκε ότι η προσφυγή μας κατατέθηκε εμπρόθεσμα και το δικαστήριο απόσχει από την εκδίκαση της υπόθεσης και την ανέπεμψε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ προκειμένου να τηρηθεί η σχετική με το αίτημα της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επί του παραπάνω αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

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 81 του Ν 2961/2001 οι κύριοι και πρόσθετοι φόροι και τα δικαιώματα υπ τρίτων που προκύπτουν με βάση οποιοδήποτε τίτλο βεβαιώνονται καθένα χωριστά κατά δικαιούχο στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2362/1995 άρθρο 90 η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά τον νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής του .

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 Υπηρεσία 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.προδικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου κάλεσε με πρόσκληση τους προσφεύγοντες για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των με αρ. ...καιπράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν αποδέχθηκαν την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των **υπ. αρ.** ...πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της πρώην Δ.Ο.Υ.....

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

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

Επειδή η βεβαίωση και η είσπραξη των φόρων των φόρων για τον προσφεύγοντα... έχει συντελεστεί από 30/3/2009 μέχρι 29/1/2010 για δε τοναπό 30/3/2009 μέχρι 31/7/2009 με υπόλοιπο καταβολής ληξιπρόθεσμο χρέους 810,83 πλέον προσαυξήσεων 560,89 από 30/11/2009.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/12/2008 και 5/6/2014 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και της Δ.Ο.Υαντίστοιχα, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 του με αριθμό πρωτοκόλλουαιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς έτους 1997 δια του με αριθμό καταχώρησηςπροσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την υπ' αρ.απόφαση του.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).