



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

12/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1656

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Του άρθρου 66 παρ. 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

ζ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 07/01/2003 και με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2004 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού της του, ΑΦΜ....., κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οδός κατά των υπ' αριθ.:

α)...../24-07-2003 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου με έτος φορολογίας το 1993 και

β)/24-07-2003 πράξη επιβολής προστίμου Ν 820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου, με έτος φορολογίας το 1993

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.

α)/24-07-2003 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου με έτος φορολογίας το 1993 και

β)/24-07-2003 πράξη επιβολής προστίμου Ν 820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου, με έτος φορολογίας το 1993, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθ./2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου – Τμήμα Β΄.

7. Το υπ' αριθ./05-05-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την από 05/06/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/01/2003 και με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2004 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ.

α)/24-07-2003 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου με έτος φορολογίας το 1993, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 2.789.657 δρχ, πλέον 2.092.242 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και

β)/24-07-2003 πράξη επιβολής προστίμου Ν 820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου με έτος φορολογίας το 1993, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 525.000 δρχ.

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου στις δηλωθείσες αξίες των ακινήτων που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό καταχώρησης...../1993 δήλωση φόρου κληρονομιάς και με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (18/01/1993) της κληρονομούμενης μητέρας της,

Το προαναφερόμενο πρόστιμο επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα επειδή η διαφορά κύριου φόρου που προέκυψε από τον έλεγχο υπερβαίνει το 20% του βάσει δήλωσης οφειλόμενου φόρου.

Μεταξύ των ακινήτων που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθ./1993 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε η προσφεύγουσα, είναι και τα κατωτέρω προσβαλλόμενα με την υπό κρίση προσφυγή της:

Α) Αγροτεμάχιο στη θέση Μελισσίων Αττικής, εκτάσεως 1.220 τ.μ., με δηλωθείσα αξία 2.500.000 δρχ.

Β) Το 1/3 αγροτεμαχίου στη θέση Παιανίας Αττικής, εκτάσεως 260,70 τ.μ., με δηλωθείσα αξία 500.000 δρχ.

Γ) Το 1/3 αγροτεμαχίου στη θέση Μάνδρας Αττικής, εκτάσεως 400 τ.μ., με δηλωθείσα αξία 200.000 δρχ.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των προαναφερομένων ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 Ν. 2961/2001(ΦΕΚ 266/22-11-2001) και συγκεκριμένα:

α) Η αξία του αγροτεμαχίου στη θέση Μελισσίων Αττικής, εκτάσεως 1.220 τ.μ., με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, προσδιορίστηκε στο ποσό των 18.910.000 δρχ.

β) Η αξία του 1/3 του αγροτεμαχίου στη θέση Παιανίας Αττικής, εκτάσεως 260,70 τ.μ., με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, προσδιορίστηκε στο ποσό των 1.868.000 δρχ.

γ) Η αξία του 1/3 του αγροτεμαχίου στη θέση Μάνδρας Αττικής, εκτάσεως 400 τ.μ., με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, προσδιορίστηκε στο ποσό των 353.500 δρχ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο σε δραχμές αντί σε ευρώ.

2) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Μελισσίων Αττικής στο ποσό των 18.910.000 δρχ. αντί του ορθού ποσού των 2.500.000 δρχ. το οποίο δηλώθηκε.

3) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέσηΠαιανίας Αττικής στο ποσό των 1.868.000 δρχ. αντί του ορθού ποσού των 500.000 δρχ. το οποίο δηλώθηκε.

4) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Μάνδρας Αττικής στο ποσό των 353.500 δρχ. αντί του ορθού ποσού των 200.000 δρχ. το οποίο δηλώθηκε.

5) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου επέβαλε πρόστιμο του Ν 820/78.

Με τις υπ' αριθ.

α)/24-07-2003 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου με έτος φορολογίας το 1993, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 2.789.657 δρχ, πλέον 2.092.242 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και

β)/24-07-2003 πράξη επιβολής προστίμου Ν 820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου με έτος φορολογίας το 1993, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 525.000 δρχ.

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου στις δηλωθείσες αξίες των ακινήτων που περιλαμβάνονται στην

υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό καταχώρησης/1993 δήλωση φόρου κληρονομιάς και με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (18/01/1993) της κληρονομούμενης μητέρας της,

Το προαναφερόμενο πρόστιμο επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα επειδή η διαφορά κύριου φόρου που προέκυψε από τον έλεγχο υπερβαίνει το 20% του βάσει δήλωσης οφειλόμενου φόρου.

Μεταξύ των ακινήτων που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθ./1993 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε η προσφεύγουσα, είναι και τα κατωτέρω προσβαλλόμενα με την υπό κρίση προσφυγή της:

Α) Αγροτεμάχιο στη θέση Μελισσίων Αττικής, εκτάσεως 1.220 τ.μ., με δηλωθείσα αξία 2.500.000 δρχ.

Β) Το 1/3 αγροτεμαχίου στη θέση Παιανίας Αττικής, εκτάσεως 260,70 τ.μ., με δηλωθείσα αξία 500.000 δρχ.

Γ) Το 1/3 αγροτεμαχίου στη θέση Μάνδρας Αττικής, εκτάσεως 400 τ.μ., με δηλωθείσα αξία 200.000 δρχ.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των προαναφερομένων ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 Ν. 2961/2001(ΦΕΚ 266/22-11-2001) και συγκεκριμένα:

α) Η αξία του αγροτεμαχίου στη θέση Μελισσίων Αττικής, εκτάσεως 1.220 τ.μ., με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, προσδιορίστηκε στο ποσό των 18.910.000 δρχ.

β) Η αξία του 1/3 του αγροτεμαχίου στη θέση Παιανίας Αττικής, εκτάσεως 260,70 τ.μ., με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, προσδιορίστηκε στο ποσό των 1.868.000 δρχ.

γ) Η αξία του 1/3 του αγροτεμαχίου στη θέση Μάνδρας Αττικής, εκτάσεως 400 τ.μ., με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, προσδιορίστηκε στο ποσό των 353.500 δρχ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο σε δραχμές αντί σε ευρώ.

2) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Μελισσίων Αττικής στο ποσό των 18.910.000 δρχ. αντί του ορθού ποσού των 2.500.000 δρχ. το οποίο δηλώθηκε.

3) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Παιανίας Αττικής στο ποσό των 1.868.000 δρχ. αντί του ορθού ποσού των 500.000 δρχ. το οποίο δηλώθηκε.

4) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Μάνδρας Αττικής στο ποσό των 353.500 δρχ. αντί του ορθού ποσού των 200.000 δρχ. το οποίο δηλώθηκε.

5) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου επέβαλε πρόστιμο του Ν 820/78.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο - σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου στις δηλωθείσες αξίες των ακινήτων που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό καταχώρησης/1993 δήλωση φόρου κληρονομιάς και με ημερομηνία φορολογίας την ημερομηνία θανάτου (18/01/1993), εκδόθηκε η υπ΄ αριθ./2003 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καθώς και η υπ΄ αριθ./2003 πράξη επιβολής προστίμου Ν 820/78.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων έγινε την 12/11/2003.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ΄ αριθ./09-01-2004 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, κατά των ως άνω πράξεων.

Το Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Ηρακλείου – Τμήμα Β΄ με την υπ΄ αριθ./2013 απόφαση «Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς. Στη συνέχεια η υπόθεση μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας, θα διαβιβαστεί και πάλι στο Δικαστήριο και θα οριστεί νέα δικάσιμος στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι.»

Η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ΄ αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β΄/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε” σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», στις 25/04/2014 κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την υπ΄ αριθ. πρωτ./26-03-2014 πρόσκληση προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της και για τις οποίες εκδόθηκε η υπ΄ αριθ./2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου – Τμήμα Β΄.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ./05-05-2014 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ/23-05-2014) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθ. 860/2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου – Τμήμα Β΄ και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

« Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Επειδή, οι αξίες των επίμαχων ακινήτων προσδιορίστηκαν με βάση συγκριτικά στοιχεία τα οποία αναφέρονται στις εκθέσεις ελέγχου των αρμοδίων Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια των οποίων βρίσκονται τα υπό κρίση ακίνητα και συγκεκριμένα:

α) Σύμφωνα με την από 10/07/2003 έκθεση ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, η αξία του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Μελισσίων Αττικής, εκτάσεως 1.220 τ.μ., προσδιορίστηκε στο ποσό των 18.910.000 δρχ. με βάση συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/92) το οποίο βρίσκεται στη ίδια θέση και περιοχή με το επίμαχο, λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης.

β) Σύμφωνα με την από 20/06/2002 έκθεση εκτίμησης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, η αξία του 1/3 εξ αδιαιρέτου ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Παιανίας Αττικής, εκτάσεως 260,70 τ.μ., προσδιορίστηκε στο ποσό των 1.868.000 δρχ. με βάση συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/27-08-92) το οποίο βρίσκεται στη ίδια θέση με το επίμαχο, λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης.

γ) Σύμφωνα με την από 17/06/2002 έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η αξία του 1/3 εξ αδιαιρέτου ακινήτου που βρίσκεται στη θέση Μάνδρας Αττικής, εκτάσεως 400 τ.μ., προσδιορίστηκε στο ποσό των 353.500 δρχ. με βάση συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/93) λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος ότι το κρινόμενο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς το χρόνο φορολογίας και ως ποσοστό εξ αδιαιρέτου.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των άρθρων 1, 2 και 3 εφαρμόζονται:

α).....

β).....

γ)

δ) για υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου για τις περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε πριν από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν 2523/97 (ΦΕΚ Α. 179/11-9-1997) και επομένως ορθώς επιβάλλεται και πρόστιμο του άρθρου 31 παρ. 2 του Ν. 820/78 (ΦΕΚ 174 Α΄).

Επειδή, με το άρθρο 12 του Ν 2948/2001 όλα τα δραχμικά ποσά της ισχύουσας νομοθεσίας μετατράπηκαν σε ευρώ και ισχύουν από 1.1.2002 με την εισαγωγή του ενιαίου ευρωπαϊκού νομίσματος. Για υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε πριν τη 1.1.2002 ισχύουν τα δραχμικά ποσά που ίσχυαν κάθε φορά κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με μετατροπή αυτών σε ευρώ με τη χρήση του σταθερού μετατροπέα (1 ευρώ= 340,750 δρχ.)

Στη συγκεκριμένη περίπτωση ορθώς αναγράφονται στις επίμαχες πράξεις τα ποσά σε δραχμές, δεδομένου ότι ο χρόνος φορολογίας ανάγεται σε χρήση πριν τη 1.1.2002. Η μη μετατροπή και αναγραφή των κρινόμενων ποσών του φόρου και του προστίμου σε ευρώ, δεν δημιουργεί σύγχυση στη προσφεύγουσα σχετικά με τα οφειλόμενα ποσά, καθόσον η μετατροπή των καταλογισθέντων ποσών γίνεται με τρόπο συγκεκριμένο, σταθερό και αμετάβλητο με τη χρήση του ως άνω σταθερού μετατροπέα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις προαναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου - εκτίμησης των αρμοδίων Προϊσταμένων των Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια των οποίων βρίσκονται τα υπό κρίση ακίνητα, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2004 προσφυγής - αίτησης συμβιβασμού και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου – Τμήμα Β΄, σύμφωνα με την υπ΄ αριθ./2013 απόφασή 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**