

Καλλιθέα, 31-10-2019

Αριθμός απόφασης: 2947

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 28-03-2019 και με αριθμό/2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 14^ο Τριμελές) επί της από 25-07-2014 και με αριθμό κατάθεσης/2014 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του ανωτέρω Δικαστηρίου, της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό/16-06-2014 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 07-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προβεί σε αποδοχή ή μη της με αριθμό/16-06-2014 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/28-05-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προς την Υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ/25-06-2019) για τις δικές μας ενέργειες.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 25-07-2014 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της, που διατυπώθηκε με τη με αριθμό κατάθεσης/2014 δικαστική της προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία, κατά την κρίση του εν λόγω Διοικητικού Δικαστηρίου, κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/16-06-2014 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού ύψους 20.848.576 δρχ. ή 61.184,37€ πλέον πρόσθετος φόρος (σε ποσοστό 120% επί της διαφοράς του οφειλόμενου κύριου φόρου) λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φόρου κληρονομιάς ποσού ύψους 25.018.291 δρχ. ή 73.421,25€, ήτοι διαφορά φόρου συνολικού ποσού ύψους 45.866.867 δρχ. ή 134.605,62€.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 16-06-2014 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Ν.Δ. 118/1973 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Κατά της ανωτέρω πράξης, η προσφεύγουσα κατέθεσε την 25-07-2014 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τη με αριθμό κατάθεσης/2014 δικαστική προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 14^ο Τριμελές) εξέδωσε επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής την από 28-03-2019 και με αριθμό/2019 προδικαστική απόφαση, σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί νόμιμα η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την 24-04-2019, η εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην προσφεύγουσα την από 07-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να προβεί σε αποδοχή ή μη της με αριθμό/16-06-2014 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Σύμφωνα με την από 28-05-2019 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και, ως εκ τούτου, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης. Εν συνεχεία, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/28-05-2019 έγγραφό της, η ως άνω Δ.Ο.Υ. διαβίβασε αντίγραφο του φυσικού φακέλου της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ/25-06-2019).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του 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 της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, καθώς σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 14^ο Τριμελές), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απέστειλε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτοκόλλου/07-05-2019 πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να αποδεχτεί ή όχι τη με αριθμό/16-06-2014 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28-05-2019 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και, ως εκ τούτου, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, κατά συνέπεια, δεν επήλθε η διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της ως άνω πράξης της φορολογικής αρχής και το υπό κρίση αίτημα πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Επειδή, στην από 25-07-2014 και με αριθμό κατάθεσης/2014 δικαστική της προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται, μεταξύ άλλων, και λόγους παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 102 «Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου» του Ν. 2961/2001:

«1. 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,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.».

Επειδή, η προσφεύγουσα, μεταξύ των κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων, δε δήλωσε τα αγορασθέντα βάσει της με αριθμό/14-10-1999 Σύμβασης Χρηματοδοτικής Μίσθωσης μεταξύ της εταιρείας και του κληρονομούμενου,, Α.Φ.Μ., οχήματα, τα οποία περιγράφονται αναλυτικά στη σελ. 3 της από 16-06-2014 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Ν.Δ. 118/1973 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή το έτος 2014.

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

Επειδή, κατά τα λοιπά, ισχύουν τα αναφερόμενα στην από 16-06-2014 σχετική Έκθεση Ελέγχου Ν.Δ. /1973 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., και, ως εκ τούτου, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από 25-07-2014 αιτήματος για διοικητική επίλυση της διαφοράς της με Α.Φ.Μ., που διατυπώθηκε με τη με αριθμό κατάθεσης/2014 δικαστική της προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του ανωτέρω αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τη με αριθμό/2019 προδικαστική απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

