



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/3/2020

Αριθμός απόφασης 487

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 15/2/2011 και με αρ. καταχώρησης ΠΡ ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του του, ΑΦΜ κατοίκου οδός Τ.Κ κατά της υπ. αριθ...../2010 πράξεως προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000, του Προϊσταμένου της Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ. αριθ.....,,/2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/6/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Την υπ. αρ./2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

7.Το υπ. αρ πρωτ...../2019 (αρ.πρωτ. ΔΕΔ...../2019) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/2/2011 και με καταχώρησης ΠΡ προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθ...../2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.024,35€ πλέον προσαύξηση ποσού 15.073,05€

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 14/7/2000 απεβίωσε ο και εγκατέστησε εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, την κόρη -προσφεύγουσα, την σύζυγο του και τους υιούς του και

Οι ως άνω κληρονόμοι υπέβαλαν **στις 29/1/2001** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν.ΣΜΥΡΝΗΣ, κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσαν την κληρονομητέα περιουσία που κατέλειπε σε αυτούς ο κληρονομούμενος .

Στις 13/8/2010 απεβίωσε η μητέρα της προσφεύγουσας κληρονόμος κατά ποσοστό $\frac{1}{4}$ εξ αδιαιρέτου του προαποβιώσαντος συζύγου της

Στην προσφεύγουσα καταλογίστηκε ως Νόμω Υπόχρηη κληρονόμος εξ αδιαθέτου κατά ποσοστό $\frac{1}{3}$ του φόρου που αφορούσε στην αποβιώσασα μητέρα της.

Στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς περιελήφθησαν και 165.781 μετοχές της εταιρείας «.....» με δηλωθείσα αξία 165.781.000 δρχ

Από την Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ εκδόθηκε η υπ. αρ./2010 εντολή ελέγχου προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία των ως άνω μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών.

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπ' αριθ. 1106181/704/ΠΟΛ. 1127/Α'0013/25-11-2003 (ΦΕΚ/1827Β'/18-12-2003) (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1055/2003) συντάχθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., η από 18/11/2010 έκθεση εμπορικού ελέγχου και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, την οποία η προσφεύγουσα (ως Νόμω Υπόχρηη της αποβιωσάσης μητέρας της) δεν αποδέχθηκε επικαλούμενη ότι αφενός η εφαρμογή της ΠΟΛ 1055/2003 για τον προσδιορισμό της αξίας των δηλωθέντων εταιρικών μεριδίων, αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 του Συντάγματος καθόσον ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ανάγεται στο έτος θανάτου του κληρονομούμενο, δηλαδή στις **14/7/2000** όπου ισχύ έχουν οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ 2 του ν 2961/2001 και αφετέρου η προσαύξηση του φόρου κατά ποσοστό 300% είναι εκτός πραγματικότητας.

Ακολούθως υπέβαλε την με αρ. κατάθεση ΠΡ...../2011 προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο εξέδωσε την υπ' αριθμ.//2019 απόφαση, με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, για να την διαβιβάσει στην αρμόδια βάση του άρθρου 72 παρ 10 του ν 4174/2013 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία, στο αίτημα της προσφεύγουσας, για διοικητική επίλυση της διαφοράς και εν συνεχεία το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας να διαβιβαστεί στο δικαστήριο για να οριστεί αρμοδίως νέα δικάσιμος.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, την με αρ. πρωτ.//2019 **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων παρ 10 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013) σύμφωνα με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα όπως προσέλθει στα γραφεία της εντός πέντε (5) ημερών, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ.//2019** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στην συνέχεια προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ο του δικηγόρος, με την από 7/10/2019 εξουσιοδότηση από την προσφεύγουσα, και δήλωσε ότι αυτή δεν αποδέχεται την διοικητική επίλυση της διαφοράς, με βάση το υπ.//2019 συνταχθέν πρακτικό, που αφορούσε στον επαναπροσδιορισμό και συνεπακόλουθα στην μείωση των προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας σύμφωνα με την παρ 17 του άρθρου 72 του ν 4174/2013 (ΠΟΛ 1003/2018).

Κατά συνέπεια ματαιώθηκε η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170), ορίζεται ότι: *«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.//2019 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου **κάλεσε με πρόσκληση την προσφεύγουσα** για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αρ.....//2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα δια του εξουσιοδοτούμενου δικηγόρου της που προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, δεν αποδέχτηκε την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της **υπ.**

αρ...../2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε τον συμβιβασμό βάσει του με αρ. πρωτ./2019 Πρακτικού Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς, συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας η από 05-11-2019 και με αρ. πρωτ./2019 «Πράξη Ματαίωσης» της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν.4174/2013 ύστερα από την υπ' αριθ./2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 12^ο Μονομελές).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** του, δια της με αριθμό καταχώρησης ΠΡ...../15-2-2011 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα 12^ο Μονομελές.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ