



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 485

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 την υπ. Αριθ., ,/2010 πράξη 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 του
..... ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία
κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο
σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε 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 του προσφεύγοντος 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, την σύζυγο του
..... και τους υιούς του,-προσφεύγοντα
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 του προσφεύγοντος κληρονόμος κατά ποσοστό $\frac{1}{4}$ εξ
αδιαιρέτου του προαποβιώσαντος συζύγου της

Στον προσφεύγοντα καταλογίστηκε ως Νόμω Υπόχρεου κατά ποσοστό $\frac{1}{3}$ του φόρου που
αφορούσε στην αποβιώσασα μητέρα του .

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 ο προσφεύγων (ως Νόμω Υπόχρεος της αποβιωσάσης μητέρα
του) δεν αποδέχθηκε επικαλούμενος 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 κληρονομούμενου, δηλαδή στις **14/7/2000** όπου ισχύ έχουν οι διατάξεις του
άρθρου 12 παρ 2 του ν 2961/2001, και αφετέρου η προσαύξησης του φόρου κατά ποσοστό
300% είναι εκτός πραγματικότητας.

Ακολούθως υπέβαλε την με αρ. κατάθεση ΠΡ/2011 προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού
Πρωτοδικείου προσφυγή- με αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

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 του προσφεύγοντος, 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 στον προσφεύγοντα, την με αρ. πρωτ./2019 **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων παρ 10 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013) σύμφωνα με την οποία καλούσε τον προσφεύγοντα 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**

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση, 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 τον προσφεύγοντα** για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αρ/2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, κατά συνέπεια ματαιώθηκε η διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της **υπ. αρ...../2010** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ.

Επειδή, 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...../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