



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

22-10-2013

Αριθμός απόφασης:

21

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τωνΑΦΜ κατοίκου, ΑΦΜ κατοίκουκαι....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της επιφυλάξεώς τους στην από 29-04-2013 (αριθμ.....) δήλωσης φόρου κληρονομίας που υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 22/10/2013 εισήγηση των υπαλλήλων.....

Οι προσφεύγουσες υπέβαλαν στιςστη Δ.Ο.Υ.τη με αριθμόδήλωση φόρου κληρονομίας με το ευεργέτημα της απογραφής σχετικά με την κληρονομιά του(σύζυγος της πρώτης προσφεύγουσας και πατέρας των λοιπών προσφευγουσών), ο οποίος απεβίωσε στις 30/07/2012.

Στην εν λόγω δήλωση, το ενεργητικό της κληρονομίας, περιλαμβάνει:

- 89.713 μετοχές της «.....» με αγοραία αξία 44.856,50 € και αντικειμενική φορολογητέα αξία 405.663,62 €
- 1.742 μετοχές της «.....» με αγοραία αξία 78.390,00 € και αντικειμενική φορολογητέα αξία 1.007.656,64 €
- 1.116 μετοχές της «.....ΑΕ» με αγοραία αξία 44,64 €
- 14 μετοχές της «.....ΑΕ» με αγοραία αξία 4,48 €
- 679 μετοχές της «.....ΕΠΕ» με μηδενική αγοραία αξία και
- 43.550 μετοχές της «.....ΑΕ» με μηδενική αγοραία αξία.

Στην ίδια δήλωση, το παθητικό της κληρονομίας, περιλαμβάνει:

- Έξοδα κηδείας 1.500,00 €
- Υπόλοιπο οφειλής πιστωτικής κάρτα CITIBANK 105,71 € και
- Έξοδα απογραφής 292,28 €

Η εν λόγω δήλωση φόρου κληρονομίας, υποβλήθηκε με ρητή δήλωση **επιφύλαξης δικαιωμάτων**, η οποία διατυπώθηκε ως εξής:

«Η παρούσα υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9, 10, 12 παράγραφοι 2, 3 και 4, και 13 και την ΠΟΛ 1055/2003 (αρ. πρωτ. 1031583/253/Α'0013) 1031583/253/Α'0013) ΦΕΚ β 477/21-04-2003 με την επιφύλαξη των δικαιωμάτων μας:

1. Προσφυγής δικαστικώς κατά του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των μετοχών
2. Καταλογισμού και βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.σε βάρος του κληρονομούμενου ατομικά ως συνοφειλέτου αλληλεγγύως με την εταιρεία φόρων, προστίμων, κλπ. και
3. Υποβολής συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας της κληρονομίας κατόπιν της έκδοσης αμετάκλητων δικαστικών αποφάσεων επί των προσφυγών που έχουν ήδη ασκηθεί αναφορικά με τα βεβαιωμένα χρέη και εκκρεμούν δικαστικώς ως και εκείνων των προσφυγών που θέλαμε τυχόν ασκήσει για χρέη που ήθελαν βεβαιωθεί μελλοντικά σε βάρος της εταιρείας και ατομικά κατά του κληρονομούμενου και αφορούν το χρονικό διάστημα που αυτός ήταν μέτοχος, πρόεδρος του Δ.Σ., διευθύνων σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας.»

Η επιφύλαξη απερρίφθη σιωπηρά από την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.....) με την εκπνοή του χρονικού διαστήματος των 90 ημερών από την επομένη της υποβολής της δήλωσης και αφού έγινε εκκαθάριση της δήλωσης χωρίς να ληφθεί υπόψη η σχετική επιφύλαξη, βεβαιώθηκε φόρος κληρονομίας συνολικού ποσού 20.084,35 € για τις κληρονόμους(αριθμ. τριπλ. βεβαίωσης:Για την κληρονόμοδεν προέκυψε φόρος κληρονομίας.

Οι προσφεύγουσες προέβησαν στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 20 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), για την επανεξέταση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επί της επιφυλάξεώς της στη με αριθμόδήλωση φόρου κληρονομίας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τωνη οποία υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ.και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή η προσφυγή ασκήθηκε αναρμοδίως στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς δεν στρέφεται κατά ρητής πράξης που εξεδόθη σε βάρος των προσφευγουσών από τη φορολογική αρχή, όπως σαφώς απαιτείται σύμφωνα με το άρθρ. 1 ΠΟΛ. 1209/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτών», αλλά βάλλει κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.πί της με αριθ.δήλωσης φόρου κληρονομίας με επιφύλαξη των προσφευγουσών.

Επειδή η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έλαβε χώρα την επομένη της λήξης του χρονικού διαστήματος των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης κληρονομίας, ήτοι την 29^η Ιουλίου 2013, η υπό κρίση προσφυγή δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, η οποία επιλαμβάνεται των προσφυγών κατά πράξεων που εκδόθηκαν από 01-08-2013.

Σε περίπτωση που ήθελε κριθεί, καθ'ερμηνεία του εγγράφου της ενδικοφανούς προσφυγής ότι οι προσφεύγοντες προσβάλλουν τις από 03-09-2013 (αριθ. 3432 και 3433) ατομικές ειδοποιήσεις για τη βεβαίωση του φόρου κληρονομίας, τότε η προσφυγή αυτή πρέπει και πάλι να απορριφθεί. Τούτο διότι οι προσβαλλόμενες από τους προσφεύγοντες αιτιάσεις, άγουν σε ανεπίτρεπτο παρεμπόπτοντα έλεγχο πλημμελειών του τίτλου βεβαίωσης, οι οποίες δεν προεβλήθησαν κατά το οικείο στάδιο.

Δεν είναι δε επιτρεπτός, εξ'αφορμής προσβολής της ταμειακής βεβαίωσης, ο παρεμπόπτων έλεγχος πλημμελειών του νομίμου τίτλου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής των υπόχρεων κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ..., επί της επιφυλάξεως τους επί της με αριθμ.υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
.....ΑΦΜ:	6.465,08 €
.....ΑΦΜ:	13.619,27 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	20.084,38 €

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τοΑ.Τ.Β. της Δ.Ο.Υ.και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ