



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

Καλλιθέα 8/11/2013

Αριθμός απόφασης: 48

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.

5. Την από..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκουοδόςκατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υαπι της επιφυλάξεως της στην από(αριθμ.....) δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.ΥΤις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από30/10/2013. εισήγηση των υπαλλήλων

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςστην Δ.Ο.Υτη με αρ.δήλωση φόρου κληρονομιάς με επιφύλαξη ως προς τον τρόπο υπολογισμού του φόρου των εταιρικών μεριδίων βάσει της

παρ 2 της ΠΟΛ 1055/2003 της κληρονομιάς τουτης προσφεύγουσας ,που απεβίωσε την 10-8-2012

Στην εν λόγω δήλωση το ενεργητικό της κληρονομιάς περιλαμβάνει:

- Το με αρ. κυκλοφορίαςΙΧ επιβατικό αυτοκίνητο χρώματος γκρι μάρκαςαυτόματημε ημερομηνία πρώτης αδείας 7/4/2008 και αριθμό αναγνώρισης..... κυλινδρισμού 2996 αγοραίας αξίας 17.000,00 ευρώ
- κινητά πράγματα αγοραίας αξίας 3.810,00
- το 50% των εταιρικών μεριδίων της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» της οποίας ο θανών ήταν ομόρρυθμος εταίρος αξίας βάσει της ΠΟΛ 1055/2003 1.746.621,26.Βάσει της παραγράφου 13 του καταστατικού της ανωτέρω εταιρείας ορίζετε ότι σε περίπτωση θανάτου κάποιου εκ των εταίρων ,η εταιρεία δεν θα λύεται και η εταιρική επιχείρηση θα συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντα . Η διαχειρίστρια και ομόρρυθμος εταίροςκατέθεσε μετά τον θάνατο τουτην από 23-11-2012 αίτηση για λύση και εκκαθάριση της εταιρείας(γενικός αρ. κατάθεσης....).

Στην ίδια δήλωση το παθητικό της κληρονομιάς περιλαμβάνει:

- έξοδα κηδείας 150,00 ευρώ
- τέλη κυκλοφορίας 1760,00 ευρώ
- απόδειξη συμβολαιογράφου για διενέργεια απογραφής 228,78 ευρώ
- τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών πραγματοποιημένων 2460,00 ευρώ

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

1.Η παρούσα υποβάλλεται σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 7 περ γ του Ν 2961/2001 (αίτηση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στο χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξεως της επιδικίας)

2. Με την επιφύλαξη για τον τρόπο υπολογισμού του φόρου βάσει της ΠΟΛ 1055/2003, συγκεκριμένα ως προς την συμμετοχή των ιδανικών κεφαλαίων στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας βάσει της παρ 1 και υπαγωγή στον τρόπο υπολογισμού του φόρου βάσει της παρ 2 λόγω διακοπής της λειτουργίας της επιχείρησης με παύση πωλήσεων και αγορών και δήλωση μεταβολής στις13-2-2013 στηνπερί αδράνειας της εταιρείας.

Η επιφύλαξη απερρίφθη σιωπηρά από την αρμόδια φορολογική αρχή (....) με την εκπνοή του χρονικού διαστήματος των 90 ημερών από την επόμενη της υποβολής της δήλωσης και αφού έγινε εκκαθάριση της δήλωσης χωρίς να ληφθεί υπόψη η σχετική επιφύλαξη ,βεβαιώθηκε φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού (122.595,45) εκατόν είκοσι δύο χιλιάδων πεντακοσίων ενενήντα πέντε ευρώ και σαράντα πέντε λεπτών για την κληρονομίαμε αρ. τριπλοτύπου βεβαίωσης.....

Η προσφεύγουσα προέβη στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με την παρ 1 του άρθρου 20 του Ν 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ,για την επανεξέταση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υεπι της επιφυλάξεως της στην με αρ.δήλωση κληρονομιάς.

Επί της απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάλελο 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 της προσφεύγουσας 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..... επί της με αριθ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς με επιφύλαξη της προσφεύγουσας.

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 κληρονομιάς, ήτοι την 18^η Ιουλίου 2013, η υπό κρίση προσφυγή δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, η οποία επιλαμβάνεται των ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων που εκδόθηκαν από 01-08-2013.

Σε περίπτωση που ήθελε κριθεί, καθ'ερμηνεία του εγγράφου της ενδικοφανούς προσφυγής ότι η προσφεύγουσα προσβάλλει την από.....) ατομική ειδοποίηση για τη βεβαίωση του φόρου κληρονομιάς, τότε η προσφυγή αυτή πρέπει και πάλι να απορριφθεί. Τούτο διότι οι προσβαλλόμενες από την προσφεύγουσα αιτιάσεις, άγουν σε ανεπίτρεπτο παρεμπίπτοντα έλεγχο πλημμελειών του τίτλου βεβαιώσεως, οι οποίες δεν προεβλήθησαν κατά το οικείο στάδιο. Δεν είναι δε επιτρεπτός, εξ'αφορμής προσβολής της ταμειακής βεβαίωσης, ο παρεμπίπτων έλεγχος πλημμελειών του νομίμου τίτλου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της υποχρέου κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υεπι της επιφυλάξεως της επί της με αρ.υποβληθείσης δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

:

ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
.....ΑΦΜ:	122.595,45€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	122.595,45€

Το ως άνω ποσό του βεβαιώθηκε με τοτης Δ.Ο.Υκαι 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΙΟΣ