



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 16/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1236

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

5. Την από 18/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../20.03.2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ..., κατά της υπ' αριθ. .../19.02.2014 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και της υπ' αριθ. .../06.03.2013 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ. .../19.02.2014 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και την υπ' αριθ. .../06.03.2013 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 01/10/2012 οικεία έκθεση ελέγχου.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 16/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../20.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε α) εμπρόθεσμα ως προς την με αρ. πρωτ. .../19.02.2014 Αρνητική Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ β) εκπρόθεσμα ως προς την με αριθ. .../06.03.2013 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή πράξης, η οποία συντελέστηκε αποδεδειγμένα την 13/05/2013, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. .../19.02.2014 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. .../....12.2013 αίτημα της προσφεύγουσας περί ακύρωσης ή τροποποίησης της με α/α .../06.03.2013 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον α) δεν υπεβλήθη συμπληρωματική- διορθωτική δήλωση μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, β) δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία, τα οποία θα τεκμηρίωναν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εντός των οριζόμενων προθεσμιών από την κοινοποίηση της ανωτέρω Πράξης. Προς επίρρωση των ανωτέρω ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. επικαλείται τις διατάξεις των άρθρων 69§4, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 23 του Ν. 3943/2011, και 99§1β του Ν. 2961/2001.
2. Με την υπ' αριθ. .../06.03.2013 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με βάση την κληρονομική της μερίδα φόρος 5.556,50 €, πλέον πρόσθετος φόρος 6.679,80 €, ήτοι συνολικά 12.246,30 €. Η διαφορά του φόρου προέκυψε επειδή η κληρονομιάα περιουσία του θανόντος την 03/05/2002 προσδιορίσθηκε στο ποσό των 144.549,66 € αντί του δηλωθέντος 95.069,77 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και την εκ νέου κρίση της υπόθεσης, ισχυριζόμενη ότι:

1. Υφίσταται παραβίαση του άρθρου 20 του Συντάγματος περί προηγούμενης ακρόασης.
2. Βάσει νεώτερης καταμέτρησης, τα αγροτεμάχια από τα οποία προέκυψε η διαφορά φόρου κληρονομιάς, έχουν μικρότερη έκταση από την δηλωθείσα στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.
3. Τα συγκριτικά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αξίας των ανωτέρω αγροτεμαχίων δεν είναι ορθά.

Α) Ως προς την με αρ. πρωτ. .../19.02.2014 Αρνητική Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.29 του Ν.4174/2013 :«Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30

παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα» σε συνδυασμό με τα άρθρα 2 και 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις του άρθρου 49 του Ν.4223/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 :«Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας(άρθρο 2 Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με τη παρ.29 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ. .../19-02-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί της με αρ. πρωτ. .../2013 αίτησης της προσφεύγουσας εκδόθηκε στις 19/02/2014, ήτοι μετά την 01/01/2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Β) Ως προς την υπ' αριθ. .../06.03.2013 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή η προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ εκδόθηκε στις 06/03/2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. .../20.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : 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. ...17/99).