



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

Καλλιθέα 22-05-2014

Αριθμός
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70B' «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. 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».
 - 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 (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 29-01-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)**, με Α.Φ.Μ, κατοίκου, **β)** με Α.Φ.Μ, κατοίκου και **γ)** με Α.Φ.Μ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.: **1)**/23-12-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για το έτος 2000, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος (κύριος) ποσού 33.302.102 δρχ,

πλέον 39.962.522 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 73.264.624 δρχ ή 215.009,91€, **2)**/23-12-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για το έτος 2000, με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 33.302.102 δρχ, πλέον 39.962.522 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 73.264.624 δρχ ή 215.009,91€ & **3)**/23-12-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για το έτος 2000, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος (κύριος) ποσού 33.302.028 δρχ, πλέον 39.962.434 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 73.264.462 δρχ ή 215.009,43€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. &/23-12-2013 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έτους 2000, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 19-5-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-01-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), β) και γ) η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2961/2001 και βάσει της υπ' αριθμ./28-8-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ./2011), προκειμένου να προσδιορισθεί η αξία των Εμπορικών Κεφαλαίων καθώς και η αξία της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», που αποτελεί περιουσιακό στοιχείο της κληρονομιάς και περιλαμβάνεται στην υπ' αριθμ./2001 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ./2000), προέκυψαν οι ανωτέρω φόροι. Η δηλωθείσα αξία των 226.000 κληρονομούμενων μετοχών, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών, ανερχόταν σε ποσό ύψους 170.800.000 δρχ ενώ από τον έλεγχο προσδιορίστηκε σε ποσό ύψους 553.073.980 δρχ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, κληρονόμοι εξ' αδιαθέτου κατά το 1/3 έκαστος, του από 8-11-2000 αποβιώσαντος πατρός τους,, ζητούν την εξαφάνιση ή μεταρρύθμιση με σκοπό να απαλλαγούν από κάθε κύριο ή πρόσθετο φόρο, των υπ. αριθμ., &/2013 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ισχυριζόμενοι τα εξής :

α) Παράνομη η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς η βάσει δήλωσης αξία είχε κριθεί ως ειλικρινής.

β) Παράνομη η εφαρμογή της ΠΟΛ 1055/2003 λόγω δήθεν μη υποβολής ανέκκλητου αιτήματος περί υπαγωγής ή μη στις διατάξεις της ανωτέρω ΠΟΛ.

γ) Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αξίας των ιδίων κεφαλαίων.- Φορολόγηση αυτοτελώς με συντελεστή 1,2% λόγω 1^{ου} βαθμού συγγένειας.

δ) Αντισυνταγματική η εφαρμογή της ΠΟΛ 1055/2003 καθώς αντιβαίνει τις διατάξεις των άρθρων 78 παρ. 1,2 & 4 και 48 παρ. 2 του Συντάγματος.

ε) Αόριστος ο επαναπροσδιορισμός της δηλωθείσας αξίας για τα έπιπλα και σκεύη της κληρονομιάς περιουσίας .

στ) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. **ζ)** Μη νομότυπη επίδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, οι αναφερόμενες στον πρώτο λόγο προσφυγής: **α)** με αρ. πρωτ. 1112719/11072/Β0012/ΠΟΛ 1233/2-12-1999 αφορά τον προσδιορισμό της πραγματικής αξίας μεταβιβαζόμενων μετοχών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, αποκλειστικά στη Φορολογία Εισοδήματος η οποία εν προκειμένω δεν έχει εφαρμογή στην φορολογία κεφαλαίου και **β)** με αρ. πρωτ. 1119236/681/Α0013/ΠΟΛ.1256/21-12-1999, άρθρο 1 παρ. α', αφορά την φορολόγηση του τιμήματος (υπολογισθέν βάσει της ανωτέρω ΠΟΛ. 1233/1999), το οποίο ο αποβιώσας εισέπραξε από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών, μέσα στο προηγούμενο από τον θάνατο έτος, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν.Δ 118/1973 (περιουσία υποβαλλόμενη στο φόρο), περίπτωση που δεν περιλαμβάνεται στην δήλωση κληρονομιάς.

Κατά τον χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς (έτος 2000), στη Φορολογία Κεφαλαίου, δεν υπήρχε σε ισχύ αντίστοιχη απόφαση, προκειμένου οι κληρονόμοι να προσδιορίσουν την αξία των κληρονομούμενων μετοχών ώστε η υπόθεση να θεωρηθεί περαιωμένη. Ο προσδιορισμός της αξίας αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1233/2-12-1999, όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες, έγινε προκειμένου ενδεικτικά και μόνο οι κληρονόμοι να προσδιορίσουν την αξία του περιουσιακού στοιχείου της κληρονομιάς. Συνεπώς η ανωτέρω υπόθεση φορολογίας κληρονομιάς δεν θεωρήθηκε ποτέ περαιωμένη αλλά αντιθέτως εκκρεμής προς έλεγχο από την οικεία Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η πρώτη αντίστοιχη ΠΟΛ, στη φορολογία κεφαλαίου, η οποία εφαρμόστηκε και αφορά τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, αιτία θανάτου, ήταν, η με αρ. πρωτ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ 1055/1-4-2003. Η ανωτέρω ΠΟΛ. στο Νο II. αναφέρει: «1. Οι διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών :

α) ..., **β)** ..., και **γ)** οι οποίες εκκρεμούν προς έλεγχο στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και δεν έχει εκδοθεί η οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας. Στις υποθέσεις αυτές, η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, πριν την διενέργεια του ελέγχου, καλεί με απόδειξη τον υπόχρεο σε φόρο να υποβάλει ανέκκλητο αίτημα, μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την πρόσκλησή του, για την υπαγωγή του ή μη στην παρούσα ρύθμιση (όπως το εδάφιο αυτό προστέθηκε με την ΠΟΛ.1127/25.11.2003)».

Η ως άνω πρόσκληση κοινοποιείται υποχρεωτικά στους υπόχρεους πριν την διενέργεια εμπορικού ελέγχου, επειδή ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ανάγεται σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου έναρξης ισχύος της ΠΟΛ 1055/2003 και η επιλογή της υπαγωγής ή μη σ' αυτήν ανήκει στον υπόχρεο. Μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα ημερών, θεωρείται ότι ο υπόχρεος αποδέχεται την υπαγωγή του στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003.

Επειδή, βάσει της υπ' αριθμ./2011 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας για διενέργεια εμπορικού ελέγχου, στις 9-12-2011 κοινοποιήθηκαν (θυροκολλήθηκαν παρουσία μάρτυρα) στην διεύθυνση κατοικίας των προσφευγόντων, προσκλήσεις του άρθρου 73 του νόμου 2961/2001, με αρ. πρωτ.: α)/6-12-2010 προς την, β)/6-12-2010 προς τον και γ)/6-12-2010 προς την, με ανέκκλητο αίτημα, μέσα σε προθεσμία

δέκα (10) ημερών από την πρόσκλησή τους, για την υπαγωγή τους ή μη στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003. Επί των ανωτέρω προσκλήσεων υπήρξε εκπρόθεσμη απάντηση, με αρ. πρωτ./3-1-2012 της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, από τον, “δι’ εαυτόν και για λογαριασμό των και”, υπογεγραμμένο μόνο από τον ίδιο, και με το οποίο ζητούσε να μην εφαρμοσθεί άλλος νόμος πλην του ισχύοντος κατά την ημερομηνία επαγωγής της κληρονομιάς, την 8-11-2000, δηλαδή να μην εφαρμοστούν οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003.

Η ανωτέρω εντολή παρά την ισχύ της ποτέ δεν ενεργοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ αλλά αντιθέτως αντικαταστάθηκε με την υπ’ αριθμ./28-8-2013 νέα εντολή εμπορικού ελέγχου, για τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομούμενων μετοχών. Με την νέα εντολή τηρήθηκε επίσης η διαδικασία όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ. 1055/2003 και κοινοποιήθηκαν οι προσκλήσεις, με αρ. πρωτ.: α)/28-8-2013 προς την, στις 30-9-2013, β)/28-8-2013 προς τον, στις 12-9-2013 και γ)/28-8-2013 προς την, στις 30-10-2013. Από τις ανωτέρω προσκλήσεις ανταποκρίθηκε μόνο ο, εμπρόθεσμα, για την δική του πρόσκληση, με την με κωδικό αποστολής/23-9-2013 συστημένη επιστολή του, η οποία παραπέμπει στην με αρ. πρωτ./3-1-2012 απάντησή του, περί μη υπαγωγής του στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003, που εξακολουθεί να βρίσκεται εν ισχύ.

Επειδή, στο κεφάλαιο Ε. της ΠΟΛ. 1055/2003 (ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ) παρ. 2 ορίζεται ότι: «...ως ίδια κεφάλαια λαμβάνεται το άθροισμα των οριζόμενων στην περίπτωση 6 της παραγράφου 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. κονδυλίων, που εμφανίζονται στον τελευταίο, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επίσημο ισολογισμό, και των αυξήσεων (ή μειώσεων) κεφαλαίου που μεσολάβησαν μέχρι την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση».

Επειδή, με την περ. 6 της παρ. 4.2.200 του ΕΓΛΣ (π.δ. 1123/1980) στο κεφάλαιο των αριθμοδεικτών, ορίζεται ότι: «Ίδια κεφάλαια θεωρούνται: Το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών Α(I) “ίδια κεφάλαια”, Α(II) “διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο”, Α(III) “διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων”, Α(IV) “αποθεματικά κεφάλαια” και Α(V) “αποτελέσματα εις νέο” του παθητικού του ισολογισμού της παρ.4.1.103.

Επισημαίνεται ότι στα ίδια κεφάλαια δεν συμπεριλαμβάνεται η κατηγορία Α(VI) “Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου” και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί: (43.00, 43.01, 43.02, & 43.90 του Ε.Γ.Λ.Σ.)

Ως εκ τούτου η συνολική αξία των ιδίων κεφαλαίων προσδιορίζεται ως εξής:

Χρήση	Ίδια κεφάλαια
1995	206.085.631 δρχ
1996	300.564.542 δρχ
1997	308.689.921 δρχ
1998	308.611.626 δρχ
1999	305.662.026 δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	1.429.613.746 δρχ

Η μείωση του συνόλου των ιδίων κεφαλαίων συνεπάγεται τον εκ νέου υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των μετοχών.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό των προσφευγόντων περί αυτοτελούς

φορολόγησης των κληρονομούμενων μετοχών με συντελεστή 1,2% λόγω πρώτου βαθμού συγγένειας, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 του Ν. 3091/2002 και την ΠΟΛ 1055/2003, αναφέρουμε την Α.Υ.Ο. 1098729/728/Α0013/ΠΟΛ. 1140/8.12.2004, με την οποία κοινοποιείται η με αριθμό 459/04 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Κ. Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και εφαρμόζεται σε ανάλογες περιπτώσεις:

«Με τη γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι οι διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 του Ν. 3091/02 που ισχύουν από 1η Ιανουαρίου 2003 και με τις οποίες οι υπόχρεοι σε φόρο υπόκεινται αυτοτελή φορολόγηση για τις αναφερόμενες στο άρθρο αυτό μεταβιβάσεις (μετοχών, εταιρικών μεριδίων κλπ.) αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής, οι συντελεστές καθοριζόμενοι από τις διατάξεις αυτές, έχουν εφαρμογή μόνο στις περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση (χρόνος θανάτου κληρονομούμενου ή σύνταξη οριστικού συμβολαίου) γεννάται μετά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού και όχι σε αυτές που ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ανάγεται σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου έναρξης ισχύος της διάταξης αυτής, λόγω μη υπάρξεως στο νόμο αυτό μεταβατικής διάταξης που να ορίζει το αντίθετο.

Επειδή δεν τίθεται θέμα παραβίασης των άρθρων 78 παρ. 1,2 & 4 και 43 παρ.2 του Συντάγματος από την εφαρμογή της ΠΟΛ 1055/2003 καθώς αυτή δεν επιβάλλει φόρο και μάλιστα αναδρομικά, αλλά έχει σχέση με την ελεγκτική διαδικασία όπως ορίζεται στο άρθρο 74 Ν. 2961/01 και ειδικότερα με τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της ελεγχόμενης επιχείρησης .

Το άρθρο 76 του ίδιου νόμου ορίζει ότι: 1. « Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη την έκθεση ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία που συγκεντρώνονται, εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου που βαρύνει τον υπόχρεο επιπλέον αυτού που προκύπτει από τη δήλωση και του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το άρθρο 75 του ίδιου νόμου ».

Η με αριθμό 459/04 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Κ. Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, αναφέρει μεταξύ άλλων και τα εξής: «Το Συμβούλιο της Επικρατείας, όμως, με μια σειρά αποφάσεων του (1525/55, 2460/81, 2672/84, 4055/98, 4256/2001) δέχεται, ότι οι νέοι νόμοι που ρυθμίζουν ευμενέστερα για τον φορολογούμενο θέματα προστίμων, προσθέτων φόρων ή προσαυξήσεων, που επιβάλλονται σε αυτόν λόγω μη συμμορφώσεως του προς τις Επιταγές της φορολογικής νομοθεσίας όπως π.χ, στη μη υποβολή και υποβολή ανακριβών δηλώσεων, εφαρμόζονται, και επί εκκρεμών υποθέσεων δηλαδή σχέσεων που δημιουργήθηκαν στο παρελθόν και ρυθμίζονται από το προγενέστερο δίκαιο καίτοι... ο νομοθέτης δεν έχει προσδώσει στο νεώτερο νόμο αναδρομική δύναμη ».

Επειδή, ο νομοθέτης εφόσον πρόκειται για επιβολή φορολογικού βάρους δεν μπορεί να επεκταθεί πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε (άρθρο 78 § 2 Συν/τος), εφαρμόστηκαν από την Δ.Ο.Υ Γλυφάδας οι διατάξεις που ίσχυαν πριν την θέση σε ισχύ του Ν. 3091/2002, οι οποίες όριζαν ότι η αξία των επίπλων είναι ίση με το 1/30 της αξίας της κληρονομιαίας περιουσίας (κινητής και ακίνητης - εκτός της αξίας των επίπλων).

Επειδή, δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καθώς με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν.

4002/2011 παρατάθηκε μέχρι 31-12-2012 και με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Ν. 4098/2012 παρατάθηκε μέχρι 31-12-2013. Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός των οριζόμενων χρονικών προθεσμιών.

Επειδή, η επίδοση των υπ' αριθμ. &/2013 πράξεων προσδιορισμού μετά της έκθεσης ελέγχου έγινε νομότυπα (θυροκόλληση- άρθρο 55 του Κ.Δ.Δ.), σύμφωνα με την Α.Υ.Ο ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ 2012/20-10-2012, από την, Δικαστική Επιμελήτρια του Πρωτοδικείου Αθηνών και με την παρουσία μάρτυρα όπως προκύπτει από την υπογραφή του στις υπ' αριθμ., &/31-12-2013 εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η υπ' αριθμ./2011 αρχική εντολή εμπορικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν ενεργοποιήθηκε ποτέ, σε αντικατάσταση αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2013. Στις προβλεπόμενες από την ΠΟΛ. 1055/2003 προσκλήσεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στους υπόχρεους, απάντησε εμπρόθεσμα έστω και εμμέσως (καθώς έγινε παραπομπή σε προγενέστερη απάντησή του) μόνο ο, περί μη υπαγωγής του στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003, ενώ οι άλλες δύο προσφεύγουσες και δεν ανταποκρίθηκαν στις κοινοποιηθείσες προσκλήσεις.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η φορολογητέα αξία των μετοχών που αναλογούν στον κληρονόμο δεν έπρεπε να προσδιοριστεί με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003 αλλά με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά την ημερομηνία επαγωγής της κληρονομιάς, ήτοι την 8-11-2000. Επομένως πρέπει να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./23-12-2003 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, λόγω εσφαλμένης εφαρμογής των ισχυουσών διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1. Την ακύρωση της με αρ./23-12-2014 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για λόγους νομικής πλημμέλειας και την αναπομπή της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προκειμένου να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.

2. Την απόρριψη της ανωτέρω προσφυγής, ως προς την μη υπαγωγή στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003, όσον αφορά τις: και και την τροποποίηση των με αριθμούς/23-12-2013 και/23-12-2013, αντίστοιχα, πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ως προς το ύψος της κληρονομιαίας μερίδας και τον προσδιορισμό του αναλογούντος φόρου, λόγω αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων της κληρονομούμενης εταιρείας και κατ' επέκταση της φορολογητέας αξίας των μετοχών αυτής.

Αξία 226.000 μεταβιβαζόμενων μετοχών της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», αιτία θανάτου: 341.655.726 δρχ, ως συνημμένη δήλωση «Προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών της ανωτέρω εταιρείας».

Αξία επίπλων και σκευών : 14.843.191 δρχ. (Σύνολο κληρονομιαίας περιουσίας 445.295.742 δρχ * 1/30), ως συνημμένος πίνακας υπολογισμού φόρου κληρονομιάς.

Α) Επί της με αριθμό/23-12-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Φόρος βάσει της παρούσας απόφασης	15.096.641 δρχ ή 44.304,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	18.115.969 δρχ ή 53.164,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ως συνημμένος πίνακας υπολογισμού φόρου κληρονομιάς).	33.212.610 δρχ ή 97.469,14 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλου ελέγχου ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός.

Β) Επί της με αριθμό/23-12-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Φόρος βάσει της παρούσας απόφασης	15.096.567 δρχ ή 44.303,94 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	18.115.880 δρχ ή 53.164,72 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ως συνημμένος πίνακας υπολογισμού φόρου κληρονομιάς).	33.212.447 δρχ ή 97.468,66 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλου ελέγχου ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός .

Συνημμένα: 1) Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «.....».

2) Νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς της

3) Νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς της

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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. 2717/99).