



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα, 31/03/2015

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1253

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 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., **ΑΦΜ** ..., κατοίκου ... Θεσ/νικης, οδός ..., κατά της υπ' αρ. .../14 Θ-.../04 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας Έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../2014 Θ-.../04 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας Έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
6. Την από 30 /03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., **ΑΦΜ** ..., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. .../2014 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, έτους 2004, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομιάς ποσού 1.623,65€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 28/11/2014 έκθεσης ελέγχου κεφαλαίου, που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.2961/2001, για το έτος 2004, του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ ... και κατόπιν της με αριθμ. .../2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ. Από τον έλεγχο των με αριθμό .../2004 και .../2004 (Δ.Ο.Υ. ΙΣΤΙΑΙΑΣ) φακέλων κληρονομιάς του αποβιώσαντος ... του ..., που απεβίωσε στις 05/01/2004 διαπιστώθηκε ότι για τα ίδια κληρονομιαία ακίνητα υπάρχουν διαφορές στην έκταση και στα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτών στις υποβληθείσες από τους συγκληρονόμους δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και ότι πρέπει να γίνει προσδιορισμός της αγοραίας και αντικειμενικής αξίας για τα μη δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα ακίνητα όπως προκύπτουν από τη δήλωση φόρου κληρονομιάς των συγκληρονόμων του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά : α) να ακυρωθεί ολικά η υπ' αριθμ. .../14-Θ.../04 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και η από 28/11/2014 έκθεση ελέγχου κεφαλαίου, β) άλλως και όλως επικουρικά να τροποποιηθεί η υπ' αριθμ. .../14-Θ.../04 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και η από 28/11/2014 έκθεση ελέγχου κεφαλαίου, σύμφωνα με την παλιότερη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και την έκθεση ελέγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Την 25/01/2004 απεβίωσε ο παππούς του, ... του ..., κάτοικος εν ζωή ... Ιστιάας Ευβοίας, τον οποίο κληρονόμησαν: α) σε ποσοστό 3/8 εξ αδιαιρέτου, ο προσφεύγων, β) σε ποσοστό 3/8 εξ αδιαιρέτου, ο γιος του αποβιώσαντος, ... και γ) σε ποσοστό 2/8 εξ αδιαιρέτου, η σύζυγός του αποβιώσαντος, ...
2. Ο παππούς του είχε προβεί, το έτος 1970, σε αποδοχή κληρονομιάς της περιουσίας που απέκτησε από την μητέρα του και κατείχε ως το τέλος της ζωής του, αλλά η αποδοχή κληρονομιάς ήταν παλιά, χωρίς να προσδιορίζονται με ακρίβεια τα στοιχεία των ακινήτων, η θέση και η ακριβής έκτασή τους. Με αποτέλεσμα οι κληρονόμοι, να αποδεχτούν τα ακίνητα που κατείχε ο αποθανών βασιζόμενοι στη γνώση τους, στις μαρτυρίες συγγενών και σε κάποια έγγραφα που βρέθηκαν στην κατοχή του αποθανόντος. Μάλιστα, ο προσφεύγων για τα κληρονομητέα ακίνητα έκανε τοπογραφικά και τα απεικόνισε με μεγάλη ακρίβεια.
3. Μετά την αρχική με αριθμό .../22-10-2004 Θ .../2004 δήλωση φόρου κληρονομιάς και τον αρχικό φόρο που προέκυψε και που ανερχόταν σε 2.642,67€, με δική του αίτηση ζήτησε τη διενέργεια τελικού ελέγχου και ως εκ τούτου συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΣΤΙΑΙΑΣ, η από 09/02/2006 έκθεση τακτικού ελέγχου με την οποία προσδιορίστηκε η αξία των ακινήτων του σε 50.898,84 ευρώ και βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό .../2006 Θ .../2004 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.
4. Η Δ.Ο.Υ. ΙΣΤΙΑΙΑΣ έχει προβεί σε έλεγχο και σε προσδιορισμό του φόρου κληρονομιάς και ως εκ τούτου δεν μπορεί να διενεργήσει ξανά έλεγχο η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και να

επαναπροσδιορίσει την αξία των ακινήτων του καταλογίζοντας του επιπλέον φόρο.

5. Εσφαλμένα ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο τα στοιχεία της δήλωσης των συγκληρονόμων του, οι οποίοι αυθαίρετα και χωρίς τοπογραφικά διαγράμματα προσδιόρισαν σε στρογγυλό αριθμό την έκταση των αγροτεμαχίων τους.
6. Αδυνατεί να βρει ακόμη και σήμερα τα δυο ακίνητα που δήθεν άνηκαν στον παππού του, η ύπαρξη των οποίων δεν πιστοποιήθηκε από κανένα έγγραφο από τον έλεγχο.
7. Δεν του δόθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, γεγονός, που σύμφωνα με την νομολογία, επιφέρει την ακύρωση της πράξης.
8. Τόσο στην πράξη προσδιορισμού του φόρου όσο και στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται τα στοιχεία που κατέστησαν ανειλικρινή την δήλωση φόρου κληρονομίας του και δεν υπάρχει σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία, παράλειψη η οποία συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
9. Στην προσβαλλόμενη πράξη εσφαλμένα αναφέρεται ότι επιτρέπεται να ασκηθεί κατά αυτής και σε προθεσμία 30 ημερών προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2§1 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α` και β`.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63§1 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 66 παρ.29 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1069/4.3.2014** με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. [4174/2013](#) (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013) «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. [4223/2013](#) (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013) για την διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών» ορίζεται ότι:

«1. 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 την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 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. .../14 Θ-.../04 πράξη Προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εκδόθηκε στις 15/12/2014, ήτοι μετά την 01/01/2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., **ΑΦΜ** ..., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).