



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

03-07-2015

Αριθμός απόφασης:

2933

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. 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 16/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ'αρ./31-12-2014 Πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 118/1973 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ./31-12-2014 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 03/07/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθ./31-12-2014 προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού 70.258,12 € σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 118/1973 .

Η ως άνω πράξη , εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου , βάσει της από 31/12/2014 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και αφορά εκκαθάριση φόρου που **αναλογεί** στην προσφεύγουσα (**κληρονομιαία μερίδα**), με βάση τα **στοιχεία** που αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, **μεταξύ των οποίων και η καθαρή θέση της ατομικής επιχείρησης του αποβιώσαντος** του, η οποία προέκυψε κατόπιν επανελέγχου (εμπορικός έλεγχος) από την Δ.Ο.Υ Ηρακλείου.

Ειδικότερα κατόπιν της με αρ./16.6.2014 εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διενεργήθηκε εμπορικός έλεγχος για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της ατομικής επιχείρησης του συζύγου της προσφεύγουσας , ως στοιχείου της κληρονομιάς, η οποία περιήλθε σε αυτήν κατά το αναλογούν ποσοστό από την μεταβίβαση της επιχείρησης λόγω κληρονομιάς.

Είχε διενεργηθεί αρχικός εμπορικός έλεγχος της από 25/01/2008 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, για την κληρονομιά της επιχείρησης που επήλθε εξ αδιαθέτου σ' αυτήν με το θάνατο του συζύγου της στις 18/06/1998, και επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Α' Ηρακλείου, με την με αρ./12-12-2008 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καθώς και με την με αρ./23-02-2009 διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, διαφορά φόρου κληρονομιάς μεταξύ δήλωσης και ελέγχου που προσδιορίστηκε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003. Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου και εκδόθηκε η με αρ./2014 δικαστική απόφαση σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην Α' Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης τους και ανέπεμψε την υπόθεση στην Διοίκηση προκειμένου να τηρηθεί ο παραλειφθείς ουσιώδης τύπος , κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 παρ 3 περ β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, και συγκεκριμένα να κληθεί η προσφεύγουσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου για να υποβάλει ανέκκλητο αίτημα ότι επιθυμεί να εφαρμοστούν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003.

Στα πλαίσια του ελέγχου, προκειμένου να έχει εφαρμογή η ως άνω δικαστική απόφαση, ο ελεγκτής της Δ.Ο.Υ, προέβη στην επίδοση της με αρ. πρωτ/9.2014 πρόσκλησης στην προσφεύγουσα, για την υποβολή ανέκκλητου αιτήματος υπαγωγής στην ρύθμιση της παραπάνω υπουργικής απόφασης και σε κάθε περίπτωση για την προσκόμιση των βιβλίων που τηρούσε η ατομική επιχείρηση, μέχρι την προηγούμενη της ημερομηνίας θανάτου του αποβιώσαντα Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/30.9.2014 Ανέκκλητη Δήλωση, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι δεν επιθυμεί να εφαρμοστούν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003, στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της ατομικής επιχείρησης του συζύγου της, ως στοιχείου της κληρονομιάς, η οποία περιήλθε σε αυτήν κατά το αναλογούν ποσοστό από την μεταβίβαση της επιχείρησης λόγω κληρονομιάς. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ο ελεγκτής προκειμένου να προχωρήσει στον

εμπορικό έλεγχο και τον υπολογισμό της ανωτέρω αξίας βάση του άρθρου 10 του ν. 2961/2001, έπρεπε να έχει στην διάθεσή του τα τηρούμενα βιβλία Γ' κατηγορίας της επιχείρησης. Ήτοι βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, βιβλίο παγίων στοιχείων και ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού. Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ανωτέρω βιβλία και ο έλεγχος προχώρησε στην σύνταξη της από 31.12.2014 έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της υπ' αριθμ./29/1/2015 απόφασης επιβολής προστίμου.

Στην συνέχεια προχώρησε στην σύνταξη της από 31.12.2014 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομίας (εφαρμογής των διατάξεων του Ν.Δ 118/73) και προσδιόρισε την φορολογητέα αξία της κληρονομούμενης επιχ/σης στο ποσό των **497.941,82€**, λαμβάνοντας υπ' όψιν του τις γενικές διατάξεις και τις ισχύουσες παραδεδεδεγμένες τεχνικές.

Κατόπιν της ανωτέρω έκθεσης εκδόθηκε από το γραφείο Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου η προσβαλλόμενη πράξη.

Για την έκδοση της πράξης ελήφθησαν υπ' όψιν οι αξίες των υποβληθέντων δηλώσεων φόρου κληρονομίας από τους κληρονόμους, (αρχικές και συμπληρωματικές) καθώς επίσης και η φορολογητέα αξία που προέκυψε από τον εμπορικό έλεγχο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης.
2. Οι ισχυρισμοί του ελέγχου για τον προσδιορισμό της ύλης αξίας προβάλλονται αόριστα, αβάσιμα και αναπόδειατα.

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 υπ' αριθ./31-12-2014 προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου εκδόθηκε στις 20/01/2014, ήτοι μετά την 01/01/2014 και πριν από την 01/01/2015, 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 αρ. πρωτ./24-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).