



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/4/2018

Αριθμός απόφασης 1947

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 20/11/2012 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του ΑΦΜ κατοίκου ΚΗΦΙΣΙΑΣ οδός κατά της υπ. αριθ./2012 πράξεως προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ. αριθ./2012, πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8/4/2011 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Την υπ. αρ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

7.Το υπ. αρ πρωτ./12-3-2018 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ/29-3-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/11/2012 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθ./2012 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.438,86 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων λόγο κληρονομιάς της αποβιωσάσης την 23/1/1999 όπως περιγράφονται στην υπ. αρ./2000 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ.

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ διαπιστώθηκε ότι :

Ο προσφεύγων με την αρχική υπ. αρ./2000 δήλωση φόρου κληρονομιάς μεταξύ των άλλων κληρονομητέων ακινήτων είχε δηλώσει **ένα οικόπεδο στη θέσηεντός οικισμού εμβαδού 742 τ.μ που περιείχε κεραμοσκεπή αποθήκη που εκτιμήθηκε αντικειμενικά με το έντυπο Κ2.**

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την ως άνω υποβληθείσα δήλωση διαβίβασε δελτίο πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ η οποία με βάση το συγκριτικό στοιχείου του φακέλου Φ.Μ.Α όπου οικόπεδο εμβαδού 327,10 τ. μ που βρίσκεται στον οικισμό μεταβιβάστηκε αντί 25.000 δρχ/ τ. μ

προσδιόρισε το κρινόμενο λόγο διαφοράς χρόνου φορολογίας ως κάτωθι:

$742 \text{ τ.μ} \times 28.000 \text{ δρχ} = 20.776.000 \text{ δρχ}$
 $2/16 = 2.597.000 \text{ ΔΡΧ}$

Και στην συνέχεια εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς την οποία ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε και άσκησε προσφυγή.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ./2017 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ προκειμένου να διαβιβαστεί στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ,ώστε να εξεταστεί το αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του προσφεύγοντος και στην συνέχεια η υπόθεση μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας να διαβιβαστεί και πάλι στο δικαστήριο προκειμένου να οριστεί νέα δικάσιμος στην οποία θα κλητευθούν νόμιμα οι διάδικοι, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος (είτε μη προσέλευσης του προσφεύγοντος είτε μη σύμπτωσης των απόψεων του με τις απόψεις της φορολογική αρχής ούτε είχε διαβιβαστεί στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής εξώδικης λύσης της ένδικης διαφοράς) που είχε προβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στην αρμόδια Επιτροπή προκειμένου να αποφανθεί επί της αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ./8-2-2018 **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων των άρθρων 63 του Ν 4174/2013, 66 παρ 10 του Ν 4174/2013 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ 10 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013) στην διεύθυνση όπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή της υπ. αρ./2012** πράξης προσδιορισμού φόρου

κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.ΥΨΥΧΙΚΟΥ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ./2017** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και με την υπ. αρ. πρωτ./7-3-2018 υπεύθυνη δήλωση που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωσε ότι δεν αποδέχεται την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Ν 2961/2001 μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή με ιδιαίτερο έγγραφο ή εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς για όλα ή για μερικά μόνο στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού όταν υποβληθεί η αίτηση εξώδικης λύσης της διαφοράς ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί με απόδειξη το φορολογούμενο να προσέλθει σε τακτή ημερομηνία για την συζήτηση της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση».

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά από 15ετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) « σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή ο προσφεύγων με την από 20/11/2012 και με αρ. κατάθεσης προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ισχυρίζεται ότι :

α) η κρινόμενη υπόθεση έχει υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ 1 Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με το Ν 3899/2010 όπου για τις υποθέσεις που η προθεσμία παραγραφής του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου λήγουν 31/12/2010 παρατείνονται μέχρι 31/12/2011 . Η ανωτέρω παράταση δεν καταλαμβάνει της υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών προικών λαχείων μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας.

β) απρόσφορο το χρησιμοποιηθέν συγκριτικό στοιχείο.

Επειδή για την κρινόμενη υπόθεση η δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε στις 31/5/2000 ο χρόνος της δεκαετούς παραγραφής για έκδοση καταλογιστής πράξης φόρου έληξε στις 31/12/2010.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 23/2/2012 ήτοι μετά την λήξη της δεκαετούς παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 7 του άρθρου 4 του Ν 3899/17-12-2010 καταργήθηκε το εδάφιο της παρ 7 του άρθρου 12 του Ν 3888/30-9-2010 με το οποίο η παράταση που προβλεπόταν μέχρι 31/12/2011 δεν ίσχυε για υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου , κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών προικών λαχείων μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Για το λόγο αυτό, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα την υπ. αρ. /23/2/2012 Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, είχε ήδη παραγραφεί και κατά συνέπεια η υπό κρίση από 20/11/2012 προσφυγή γίνεται δεκτή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή δια του με αριθμού καταχώρησης 20/11/2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αποστολή της υπόθεσης για ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ. Α/2017 απόφαση του προκειμένου να χωρήσει κατάργηση της δίκης.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ