



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18-09-2018

Αριθ.απόφασης:4122

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./20-04-2018 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ./06-03-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./06-03-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις από 24-04-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ./20-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με 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 με αριθ./06-03-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας (αριθ.πρωτ./07-03-2018), η οποία επιδόθηκε με συστημένη επιστολή, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού **26.623,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ΄(εξωτικός).

Ο φόρος προέκυψε μετά την υποβολή της με αριθ./10-11-2017 δήλωσης κληρονομίας της κληρονομουμένης που απεβίωσε την 13-02-2017 (αριθ. φακέλου/2017) και κατέλειπε στην προσφεύγουσα, κατόπιν της με αριθ. πρακτικού/22-02-2017 δημοσιευθείσας δημόσιας διαθήκης από το Ειρηνοδικείο Πατρών, οριζόντια ιδιοκτησία α΄ ορόφου επιφανείας 123τμ κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 66,65%, με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικοπέδο 666,67/1000, μιας διωρόφου οικοδομής που βρίσκεται στην

Στην ως άνω δημόσια διαθήκη η κληρονομουμένη αναφέρει επίσης: «στην ανιψιά μου αφήνω το αδιαίρετο ποσοστό μου των 50% επί μιας οριζόντιας ιδιοκτησίας με την ένδειξη Β-4 του δευτέρου ορόφου επιφανείας 64τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας αδιαίρετα 56/1000, οικοδομής της οδού Το άνω αδιαίρετο ποσοστό το αφήνω στην ανιψιά μου υπό τον όρο να μεταβιβάσει εντός προθεσμίας δύο ετών από της δημοσίευσης της παρούσας διαθήκης στην το αδιαίρετο ποσοστό που αυτή έχει στην οριζόντια ιδιοκτησία της οδού, άλλως το ιδανικό μερίδιο των 50% της οριζόντιας ιδιοκτησίας με την ένδειξη Β-4 να περιέρχεται στην».

Η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της με αριθ./10-11-2017 δήλωσης κληρονομίας, δηλώνει στο ενεργητικό, εκτός από το ποσοστό 66,65% επί του ακινήτου στην και το ποσοστό 50% του ακινήτου της οδού με αναγραφή αντικειμενικής αξίας (συνολική αξία κληρονομιάς περιουσίας:116.744,00€), για τα οποία φορολογήθηκε και εκδόθηκε η με αριθ./06-03-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τον επαναπροσδιορισμό του φόρου που επιβλήθηκε με την με αριθ./06-03-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι μη νόμιμα προσδιορίστηκε φόρος κληρονομίας με συνυπολογισμό στην κληρονομική της μερίδα και της αξίας του 50% του ακινήτου

της οδού ενώ θα έπρεπε να υπάρξει τουλάχιστον αναβολή της φορολόγησης μέχρι τα δύο έτη από τη δημοσίευση της διαθήκης και τότε να φορολογηθεί.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 10 του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α).....β)από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση αυτή δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει, πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. με νέα δήλωση που υποβάλλεται το βραδύτερο ένα έτος πριν από τη

συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου.

Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

2. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε πριν από την επίδοση της πράξης ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με αιτιολογημένη απόφαση του, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1215/14-10-2014 (Φ.Ε.Κ. 2739/14-10-2014) <<τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας>> ορίζονται μεταξύ άλλων ότι:

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 01-01-2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον

φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή η προσφεύγουσα με την με αριθ./10-11-2017 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε στο ενεργητικό: α) ποσοστό 66,65% μιας οριζόντιας ιδιοκτησίας α' ορόφου επιφανείας 123τμ κατά πλήρη κυριότητα, με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικόπεδο 666,67/1000, μιας διωρόφου οικοδομής που βρίσκεται στην και

β) ποσοστό 50% επί μιας οριζόντιας ιδιοκτησίας με την ένδειξη Β-4 του δευτέρου ορόφου επιφανείας 64τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας αδιαίρετα 56/1000, επί της οδού συνολικής αξίας κληρονομιαίας περιουσίας 116.744,00€ στην οποία περιλαμβάνεται οικοσκευή και έξοδα κηδείας.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η με αριθ./06-03-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έγιναν σύμφωνα με τα δεδομένα της με αριθ./10-11-2017 δήλωσης κληρονομιάς που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα (φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας ακινήτων) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ' (εξωτικός).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προέβη σε ανακλητική διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 ούτε υπέβαλε αίτημα για νέα εκκαθάριση του φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τυχόν μεταβολές της περιουσιακής της κατάστασης.

Επειδή οι διαπιστώσεις που καταγράφονται στην από 24-04-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ. πρωτ./20-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ./06-03-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/06-03-2018 **ΠΟΣΟ:** 26.623,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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