



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 13/7/2018

Αριθμός απόφασης 3416

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 15/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ , οδός κατά της με αριθ. ΧΚ/ΑΤΒ...../16-2-2018 επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 22/6/2015 φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Το με αριθ. ΧΚ/ΑΤΒ...../16-2-2018 πρόστιμο άρθρου 54 ν 4174/2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τον αρ. ΧΚ/ΑΤΒ...../16-2-2018 επιβλήθηκε στην προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 54 ν 4174/2013 2013 , έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 22/6/2015 φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ποσού 102,40 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 22/6/2015 απεβίωσε ο πατέρας της προσφεύγουσαςΗ προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ...../2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος και δήλωσε ανείσπρακτες συντάξεις ποσού 13.372,04 € ,σύμφωνα με το υπ. αρ. πρωτ./16-1-2018 έγγραφο του Ο.Γ.Α , επί του οποίου αναγράφεται η ακόλουθη αιτιολογία: «Προκειμένου να αποδοθεί το ποσό των 13.372,04€ που αφορά ανείσπρακτες συντάξεις του αποβιώσαντα συνταξιούχου μας, στους νόμιμους κληρονόμους, πρέπει να στείλετε πιστοποιητικό του άρθρου 105 ν2961/2001 του αρμοδίου Οικονομικού Εφόρου , στο οποίο να φαίνεται ότι το παραπάνω ποσό δηλώθηκε ως κληρονομούμενο, βάσει του ποσοστού συγκυριότητας»

Στην συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε το υπ. αρ. πρωτ./16-2-2018 Πιστοποιητικό του άρθρου 105 ν 2961/2001 και καθότι δεν προέκυψε φόρος λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας , της επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η ενημέρωση από τον Ο.Γ.Α έγινε με το υπ. αρ...../16-1-2018 έγγραφο ,συνεπώς δεν ήταν δυνατόν να υποβάλλει δήλωση φόρου κληρονομιάς εμπρόθεσμα.

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 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε .

Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ .Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο αμέσως μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως ,δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του ,επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ,ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της. **Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών από την ημέρα που έμαθε για την επαγωγή και τον λόγο της (άρθρα 1847 ΑΚ).**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 ορίζεται προθεσμία υποβολής δηλώσεων ,σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής

ή νέας, αυτή υποβάλλεται : α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν 2961/2001 η έναρξη προθεσμίας υποβολής δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους (άρθρα 241 έως και 246 του ΑΚ)....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ 1 περ β) ν 4174/2013 ορίζεται ότι για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση .

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αρ...../2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς της οποίας η φορολογική υποχρέωση άρχεται από την 22/6/2015, ημερομηνία του θανάτου του κληρονομούμενου ,ο ισχυρισμός της ότι δεν ήταν δυνατόν να υποβάλλει δήλωση φόρου κληρονομιάς εμπρόθεσμα επειδή η ενημέρωση από τον Ο.Γ.Α για ανείσπρακτες συντάξεις έγινε με το υπ. αρ...../16-1-2018 έγγραφο , είναι παντελώς αβάσιμος και καθόλα απορριπτέος σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της 15/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ , οδός κατά της με αριθ. ΧΚ/ΑΤΒ...../16-2-2018 επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 22/6/2015 φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

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 .

