



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12-07-2018

Αριθμός απόφασης 3383

**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 με αριθ. πρωτ./15-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή της
..... **του** ΑΦΜ, κατοίκου, κατά
της με ΑΧΚ & ΑΤΒ/2018 επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με ΑΧΚ & ΑΤΒ/2018 πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 21-03-2018 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./15-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής 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 τον ΑΧΚ & ΑΤΒ/2018 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ποσού **102,40€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Μετά το θάνατο του πατέρα της προσφεύγουσας του στις 22-06-2015, υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ...../2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με την οποία δηλώθηκε από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του: (σύζυγος),, & (τέκνα), ποσό 13.372,04€ ως ανείσπρακτες συντάξεις ύστερα από το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο του Ο.Γ.Α., επί του οποίου αναγράφεται η ακόλουθη αιτιολογία: «Προκειμένου να αποδοθεί το ποσό των 13.372,04€ που αφορά τις ανείσπρακτες συντάξεις του αποβιώσαντα συνταξιούχου μας του στους νόμιμους κληρονόμους του, πρέπει να μας στείλετε πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.2961/2001 του αρμοδίου Οικονομικού Εφόρου, στο οποίο να φαίνεται, ότι το παραπάνω ποσό δηλώθηκε ως κληρονομούμενο, βάσει ποσοστού συγκυριότητας».

Στην συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού υπεβλήθη δήλωση κληρονομιάς από τους κληρονόμους για το ως άνω ποσό, χορήγησε το με αριθ. πρωτ./2018 πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 και καθότι δεν προέκυψε φόρος λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας, επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του 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 τον ισχυρισμό ότι η ενημέρωση από τον Ο.Γ.Α. έγινε με το με αριθ./2018 έγγραφο, συνεπώς δεν ήταν δυνατόν να υποβάλλει εμπρόθεσμα δήλωση φόρου κληρονομιάς.

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

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.

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 (άρθρο 1847 ΑΚ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης 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 και

β) μέσα σε ένα έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος διέμενε στην αλλοδαπή, κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001, οι προθεσμίες της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 μπορούν να παραταθούν μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση.

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 του 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 δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ./2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς της οποίας η φορολογική υποχρέωση άρχεται από την 22-06-2015, ημερομηνία 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 με αριθ./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 με αριθ. πρωτ./15-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της με ΑΧΚ & ΑΤΒ/2018 επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου.

Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 102,40€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .

