



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3246

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. ΑΧΚ/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. ΑΧΚ/16-2-2018 πρόστιμο άρθρου 54 ν 4174/2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2018 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 με αρ. ΑΧΚ./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 100,00 €, πλέον λοιπών συνεισπραπτομένων ποσών.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 22/6/2015 απεβίωσε ο σύζυγος της προσφεύγουσας Η 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 τις ανείσπρακτες συντάξεις του αποβιώσαντα συνταξιούχου μας (ΑΜ), στους νόμιμους κληρονόμους του, πρέπει να μας στείλετε πιστοποιητικό (άρθρου 105 ν. 2961/2001) 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 την υπ. αρ. πρωτ./16-2-2018 Αίτηση - Πιστοποιητικό (άρθρου 105 ν 2961/2001) και καθότι δεν προέκυψε φόρος λόγω κληρονομούμενου 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. 2961/2001 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 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' 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση .

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' , στ' και ιγ' της παραγράφου 1.

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 με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της με αριθ. ΑΧΚ/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.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περ. α΄ του ν. 4174/2013 ποσού : 100,00 ευρώ πλέον λοιπών συνεισπραπτομένων ποσών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.