



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 6/6/2018

Αριθμός απόφασης 2923

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 9/2/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΡΙΑΝΣΣΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός Τ.Κ 15235 ως Ν.Υ των αποβιωσάντων ΚΑΙ κατά της υπ' αριθ./22-2-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./22-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9/2/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως Ν.Υ των αποβιωσάντων ΚΑΙ 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 υπ' αριθ./22-2-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 985,20€, πλέον 1182,30€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%)

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Στις 17/3/2007 απεβίωσε η και κατέλειπε ως μοναδική κληρονόμο της βάση της υπ. αρ./2008 διαθήκης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, την η οποία υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τις υπ. αρ./2007 αρχική και/2008 διορθωτική δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δήλωσε το 27% από την εταιρεία Για τον έλεγχο των ανωτέρω δηλώσεων εκδόθηκε η υπ. αρ./2017 εντολή από τη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος των εταιρικών μεριδίων διενεργήθηκε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003.

Επειδή όμως η κληρονόμος της, απεβίωσε στις 4/3/2012 ως κληρονόμος της εγκαθίσταται η θυγατέρα της Η οποία και αυτή στην συνέχεια απεβίωσε στις 22/8/2017.

Ως Νόμο Υπόχρεοι σύμφωνα με το πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών υπεισέρχονται στην κληρονομητέα περιουσία τα αδέρφια της και τα αδέρφια του όπως αυτά με λεπτομέρεια περιγράφονται στις σελ. 3-7 της από 22/12/2017 έκθεσης ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ως άνω από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φόρου όπου προσήλθαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ οι κληρονόμοι με πράξεις αποποίησης της κληρονομητέας περιουσίας όπου κατόπιν των προσκομισθέντων διαδοχικών αποποιήσεων ως Νόμο Υπόχρεοι παρέμειναν εκτός των άλλων μη αποποιηθέντων τα αδέρφια του ήτοι που απεβίωσε στις 30/10/2017 και τον κληρονόμησαν και υπεισέρχονταν στην κληρονομητέα περιουσία ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι με ποσοστά

A) Για την 12,5% και

B) Για την 12,5%.

Στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη/22-12-2107.

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

1. Μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και την βεβαίωση σε βάρος της του φόρου κληρονομιάς η και της κατέλειπε την από 7/12/2017 ιδιόγραφη διαθήκη της η οποία δημοσιεύθηκε στις 23/1/2018 δια της αποφάσεως/2018 του Ειρηνοδικείου Λιβαδειάς δια της οποίας όρισε την διάθεση της περιουσίας και μεταξύ των άλλων περιουσιακών της στοιχείων όρισε « οτιδήποτε κινητό η ακίνητο να το λάβει το»

Μεταξύ των κινητών συγκαταλέγονται και τα κληρονομικά μερίδια της εταιρείας

2. Μετα την δημοσίευση αυτή της διαθήκης εξέλειπε η νόμιμη βάση της προσβαλλόμενης πράξης και η επιβολή του φόρου από τον έλεγχο των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ διότι η εταιρεία αυτή περιήλθε στην κυριότητα του ιδρύματος.

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 3 παρ 2 περ. ε) του Ν 2961/2001 περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο α) ...β).... ε) οι μετοχές ,οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιρειών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1, 2 ,3 και 4 του Ν 2961/2001....για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών.. και για τους λοιπούς μη εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών καθώς και για συμμετοχές σε εταιρείες ή συνεταιρισμούς ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείοη εσωτερική αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

Επειδή σύμφωνα με την υπ'αριθμ. Πρωτ. 1068130/449/Α0013/18-07-2003 «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/Α0013/01-04-2003 **ΠΟΛ. 1055**», η οποία τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1106181/704/Α0013/25-11-2003 **ΠΟΛ.1127**, περιγράφεται αναλυτικά η μεθοδολογία βάσει της οποίας πραγματοποιείται ο αντικειμενικός προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται αιτία κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή ο νέος τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής ισχύει από 24/12/2002 δηλαδή εφαρμόζεται σε όλες τις υποθέσεις κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα.

Επειδή οι διατάξεις της ως άνω απόφασης εφαρμόζονται και στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής οι οποίες εκκρεμούν προς έλεγχο στις Δ.Ο.Υ και δεν έχει εκδοθεί οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης (ΦΕΚ 447/Β/21-4-2003) ΠΟΛ 1127/25-11-2003.

Επειδή η αξία που προκύπτει με βάση την πιο πάνω απόφαση είναι υποχρεωτική τόσο για τον φορολογούμενο όσο και για την Δ.Ο.Υ .

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ ορθώς κοινοποίησε στις 11/1/2018 στην προσφεύγουσα την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού αφού η προσφεύγουσα δεν είχε προβεί σε αποποίηση της κληρονομητέας μερίδας από την κληρονομούμενη.

Επειδή η από 7/2/2017 ιδιόγραφη διαθήκη της κληρονομούμενης δημοσιεύτηκε στις **23/1/2018** στην οποία **η προσφεύγουσα δεν ορίζεται κληρονόμος** .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1847 του Α.Κ ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά με μονομερή δήλωση του μετά την επαγωγή στο γραμματέα του δικαστηρίου και σε προθεσμία τεσσάρων μηνών από τότε που έμαθε την επαγωγή και τον λόγο της επαγωγής σε αυτόν.... Αν υπάρχει διαθήκη η προθεσμία αποποίησης δεν αρχίζει πριν από την δημοσίευση της.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε η από 7/12/2017 ιδιόγραφη διαθήκη της και της (η οποία απεβίωσε στις 22/8/2017) και η οποία δημοσιεύθηκε στις 23/1/2018 δια της αποφάσεως/2018 του Ειρηνοδικείου Λιβαδειάς δια της οποίας η

διαθέτης μεταξύ των άλλων περιουσιακών της στοιχείων όρισε «οτιδήποτε κινητό η ακίνητο να το λάβει το».

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ στο από 16/2/2018 έγγραφο απόψεων της αναφέρει ότι « συμπεραίνεται ότι τα εταιρικά μερίδια της εταιρείας που αναφέρονται στην επισυναπτόμενη έκθεση ελέγχου που κληρονόμησε η δίνονται στο ίδρυμα»

Επειδή προσκομίστηκε το με αρ./2018 Πιστοποιητικό του Ειρηνοδικείου Λιβαδειάς το οποίο πιστοποιεί ότι « από 1/3/2013 έως και χθες δεν έχει καταχωρηθεί δήλωση για αποποίηση της κληρονομιάς της αποβιωσάσης με στοιχεία που απεβίωσε στις 22/8/2017 από το», δηλαδή από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης 23/1/2018 έως και την 24/5/2018 ημερομηνία έκδοσης του πιστοποιητικού του Ειρηνοδικείου Λιβαδειάς έχει παρέλθει η προθεσμία του τετραμήνου.

Επειδή μετά την δημοσίευση της ως άνω διαθήκης εξέλειπε η νόμιμη βάση της προσβαλλομένης πράξης και η επιβολή του φόρου διότι τα κληρονομικά μερίδια της εταιρείας περιήλθαν στην κυριότητα του ιδρύματος σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα και τις ισχύουσες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της 9/2/2018 και με αριθμό με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΡΙΑΗΣΣΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδόςΤ.Κ 15235 ως Ν.Υ των αποβιωσάντων ΚΑΙ κατά της υπ' αριθ./22-2-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/2017

Διαφορά φόρου	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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