



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 05-06-2018

Αριθ. απόφασης: 2867

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

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 της 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 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/05-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Ίλιου οδόςΤ.Κ.13123, κατά της με αριθ.πρωτ./05-01-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επί της από 08-12-2017 «εξώδικης δήλωσης ανάκλησης προσωρινής δήλωσης φόρου λόγω πλάνης-ρητή δήλωση αποποίησης εντός της 4μήνου προθεσμίας», έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./05-01-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 05-02-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ./05-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, που υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η με αριθ. πρωτ./05-01-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, δεν έκανε αποδεκτή την από 08-12-2017 (ημερ/νία επίδοσης στη Δ.Ο.Υ. δια δικαστικού επιμελητή στις 02-01-2018) εξώδικη δήλωση ανάκλησης προσωρινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς λόγω πλάνης της προσφεύγουσας, με την οποία δήλωσε ότι ανακαλεί την με αριθ. φακέλου/2017 (αριθ.δήλ./08-11-2017) δήλωση κληρονομιάς του πατέρα της που απεβίωσε στις 07-10-2017, αφού εντός νομίμου προθεσμίας υπέβαλλε έκθεση αποποίησης (αριθ. έκθεσης/06-12-2017) και δεν πρόκειται να προχωρήσει σε συμβολαιογραφική αποδοχή κληρονομιάς ούτε και μεταγραφή αυτής.

Η δήλωση αυτή στο ενεργητικό της περιλαμβάνει δύο (2) αγροτεμάχια στη θέση της Τ.Κ. Κορώνης, της του Δήμου Πάργας, συνολικής αξίας 4.601,13€ (αφορολόγητη).

Με την αρνητική απάντηση ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι δεν γίνεται δεκτή η ανάκληση της δήλωσης, λόγω αποδοχής-ανάμιξης στην κληρονομιά, οπότε η αποποίηση είναι άκυρη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α)να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ./05-01-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

β)να ακυρωθεί κάθε πράξη προσδιορισμού φόρου με βάση την από πλάνη υποβληθείσα δήλωση,

γ)να αναγνωρισθεί η ακυρότητα της δήλωσης λόγω πλάνης, διότι δεν αναμείχθηκε στην κληρονομιά είτε σιωπηρά, είτε ρητά, έτσι ώστε να ληφθεί υπόψη η εμπρόθεσμη αποποίηση.

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 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε 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 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 (6) 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 του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

- α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.

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 της παρ.1 του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι η δήλωση υποβάλλεται με κατάθεση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τους υπόχρεους, κατά το άρθρο 61, ή από τους πληρεξούσιους αυτών και υπογράφεται από αυτούς ενώπιον του αρμοδίου υπαλλήλου που την παραλαμβάνει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 3 του άρθρου 18 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

1.Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη φορολογική διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

3.Ο φορολογούμενος ή σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και την πληρότητα της φορολογικής δήλωσης, με την υπογραφή του.

Επειδή στον Αστικό Κώδικα ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 1846: Ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομιά μόλις γίνει η επαγωγή (χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου).

Άρθρο 1847: Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων (4) μηνών, που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της.

Η αποποίηση είναι άκυρη στις παρακάτω περιπτώσεις:

Άρθρο 1849: Αν ο κληρονόμος δηλώσει αρχικά ότι αποδέχεται ρητά ή σιωπηρά την κληρονομιά, και μετά κάνει και αποποίηση, τότε η αποποίηση αυτή θεωρείται άκυρη.

Άρθρο 1850: Αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.

Άρθρο 1851: Αν έγινε πριν από την επαγωγή της περιουσίας ή από πλάνη ως προς το λόγο της επαγωγής. Επίσης είναι άκυρη, αν έγινε υπό αίρεση ή προθεσμία ή για μέρος της κληρονομιάς.

Επειδή στον Αστικό Κώδικα ορίζονται, σχετικά με τη ουσιώδη πλάνη, τα εξής:

Άρθρο 140: Αν κάποιος καταρτίζει δικαιοπραξία και η δήλωσή του δεν συμφωνεί, από ουσιώδη πλάνη, με τη βούληση του, έχει δικαίωμα να ζητήσει την ακύρωση της δικαιοπραξίας.

Άρθρο 141: Η πλάνη είναι ουσιώδης όταν αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την όλη δικαιοπραξία ώστε αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία.

Άρθρο 142: Η πλάνη που αναφέρεται σε ιδιότητες του προσώπου ή του πράγματος, θεωρείται ουσιώδης, αν κατά τη συμφωνία των μερών ή με βάση την καλή πίστη και τα συναλλακτικά ήθη, οι ιδιότητες αυτές είναι τόσο σπουδαίες για την όλη δικαιοπραξία, ώστε, αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία.

Άρθρο 1857 παρ.3: Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομιάς, δεν θεωρείται ουσιώδης.

Επειδή ρητή αποδοχή κληρονομιάς υπάρχει, όταν γίνεται με σκοπό την μεταγραφή της στο αρμόδιο υποθηκοφυλακείο, ώστε να αποκτηθεί η κυριότητα επί του ακινήτου της κληρονομιάς. Στη ρητή αποδοχή θα πρέπει να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο (είναι η λεγόμενη πράξη αποδοχής).

Επειδή σιωπηρή αποδοχή κληρονομιάς υπάρχει, όταν η θέληση του προσωρινού κληρονόμου να γίνει οριστικός κληρονόμος συνάγεται από τις πράξεις του ή τις παραλείψεις του, όπως π.χ. η αίτηση για έκδοση κληρονομητηρίου, η άσκηση αγωγής για τη διεκδίκησή πράγματος της κληρονομιάς που έλαβε τρίτος, η υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς, η χρήση πράγματος της κληρονομιάς κ.α. ενώ άλλες πράξεις, αντιθέτως, δεν εκφράζουν καθ' αυτές βούληση αποδοχής, όπως είναι πράξεις απλής διαχείρισης της κληρονομιάς.

Επειδή η 4μηνη προθεσμία για την αποποίηση δίνει τη δυνατότητα στον προσωρινό κληρονόμο, να εξετάσει αν συμφέρει να αποδεχθεί την κληρονομιά, ερευνώντας για τις υποχρεώσεις και για τις οφειλές που είχε ενδεχομένως ο κληρονομούμενος.

Επειδή έχει προβλεφθεί από το νόμο, ώστε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης (6 μήνες, πλέον 3 μηνών με παράταση), να είναι μεγαλύτερη εκείνης για την αποποίηση (4 μήνες), με το σκεπτικό ότι θα ακυρώνονταν αποδοχές, μόλις εμφανίζονταν χρέη ή δανειστές που θα απαιτούσαν την ικανοποίησή τους .

Επειδή η πλάνη για να οδηγήσει σε δυνατότητα ακύρωσης πρέπει να είναι ουσιώδης, δηλαδή ν' αναφέρεται σε τέτοιο σπουδαίο σημείο της αποδοχής, ώστε ο κληρονόμος αν γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα αποδεχόταν την κληρονομιά (άρθρα 140 & 141 Α.Κ.)

Τέτοια ουσιώδης πλάνη μπορεί ν' αναφέρεται στην ταυτότητα της κληρονομιάς, π.χ. ο κληρονόμος από πλάνη δεν γνώριζε ότι η κληρονομιά είναι αποτέλεσμα παράνομων πράξεων ή στην ταυτότητα του κληρονομούμενου, στο βαθμό βέβαια που αυτό αποτελεί πλάνη ως προς την επαγωγή.

Επίσης πλάνη μπορεί ν' αναφέρεται σε σπουδαία ιδιότητα του διαθέτη (άρθρο 142 Α.Κ.), π.χ. ο κληρονόμος πεπλανημένα αγνοούσε ότι ο κληρονομούμενος ασκούσε ατιμωτικό επάγγελμα.

Επειδή η αντίληψη του κληρονόμου σχετικά με το ύψος του ενεργητικού ή του παθητικού, επιδρά αποφασιστικά στην απόφαση του για αποδοχή ή αποποίηση, ωστόσο ο νόμος αυτή την πλάνη τη θεωρεί ως μη ουσιώδη (άρθρο 1857 παρ.3 Α.Κ.) και συνεπώς δεν επιφέρει ακύρωση.

Επειδή στο κείμενο της με αριθ./06-12-2017 έκθεσης αποποίησης διευκρινίζεται ότι: «η δήλωσε ότι αποποιείται την κληρονομιά του, η οποία έχει επαχθεί εξ αδιαθέτου και στην οποία δεν αναμείχθηκε μέχρι σήμερα, ούτε θα αναμειχθεί στο μέλλον».

Επειδή η με αριθ./08-11-2017 δήλωση φόρου κληρονομίας υπεβλήθη εμπρόθεσμα από την ίδια την προσφεύγουσα, η οποία βεβαιώνει την ακρίβεια και την πληρότητα της δήλωσης, με την υπογραφή της.

Επειδή η με αριθ./06-12-2017 έκθεση αποποίησης υπεβλήθη μεταγενέστερα της δήλωσης κληρονομίας, προκύπτει ανάμιξη στην κληρονομιά, λόγω σιωπηρής αποδοχής, οπότε η αποποίηση είναι άκυρη.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./05-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, κατά της με αριθ.πρωτ./05-01-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επί της από 08-12-2017 «εξώδικης δήλωσης ανάκλησης προσωρινής δήλωσης φόρου λόγω πλάνης-ρητή δήλωση αποποίησης εντός της 4μήνου προθεσμίας», έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.