



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 10/5/2018

Αριθμός απόφασης 2349

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 18/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κ.ΠΑΤΗΣΙΩΝ, οδός Τ.Κ 10445 κατά της από 18/12/2017(αρ.δηλ./2017) πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την από 18/12/2017πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 16/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 από 18/12/2017(αρ.δηλ./2017) πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου /κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 90.081,77 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ./18-12-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσας στις 7/9/2014Η διαθήκη δημοσιεύτηκε στις 18/3/2015 και ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την ως άνω δήλωση. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε εκκαθάριση αυτής και επέβαλε στον προσφεύγοντα τον αναλογούντα φόρο με την αναλογούσα προσαύξηση.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Κατα τον χρόνο δημοσίευσης της διαθήκης ίσχυε ο Ν 4182/2013 άρθρο 77 ο οποίος ορίζει ότι εξωτικός εγκαθίσταται ως κληρονόμος κληρονομιάς που δεν έχει εξ αδιαθέτου κληρονόμους μόνο με δημόσια διαθήκη.

2.Στις 23/7/2015 με τον Ν 4335/2015 καταργήθηκε αναδρομικά η διάταξη του άρθρου 77 του Ν 4182/2013 .Με τον ίδιο νόμο τροποποιήθηκε το άρθρο 808 του Κ Πολ Δ που ορίζει ότι ... όταν με ιδióγραφη διαθήκη ορίζεται αποκλειστικά κληρονόμος πρόσωπο που δεν είναι σύζυγος του διαθέτη ή δεν έχει συγγενική σχέση τουλάχιστον τέταρτου βαθμού διατάσσεται γραφολογική πραγματογνωμοσύνη προκειμένου να αποδειχθεί η γνησιότητα της γραφής και της υπογραφής του διαθέτη. Στην περίπτωση αυτή καλείται υποχρεωτικά 60 τουλάχιστον ημέρες πριν από την συνεδρίαση το Ελληνικό Δημόσιο.

3. Με την υπ. αρ./25-10-2016 Διάταξη του Ειρηνοδικείου Αθηνών η διαθήκη κηρύχτηκε κυρία αφού προηγούμενα διατάχθηκε γραφολογική πραγματογνωμοσύνη για την γνησιότητα της γραφής και της υπογραφής της διαθήκης.

4.Με την υπ.αρ./12-6-2017 Διάταξη κληρονομητηρίου του Ειρηνοδικείου Αθηνών πιστοποιήθηκε δικαστικά ότι ο είναι ο εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσας και το ίδιο πρόσωπο που αναφέρεται στην διαθήκη ως

Επομένως χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 12/6/2017 και η δήλωση που υπέβαλε στις 18/6/2017 είναι εμπρόθεσμη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

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 κληρονομιά είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο .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.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι η αρχική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε προθεσμία έξη μηνών από την ημέρα της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αν ο κληρονομούμενος πέθανε στην Ελλάδα και οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι του έμειναν και αυτοί στην Ελλάδα την ημερομηνία αυτή...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

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

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων όπως ισχύει με το άρθρο 53 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ , αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τόκους επί του ποσού φόρου για την χρονική περίοδο από την ληξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου...(Σχετ. ΠΟΛ 1252/20-11-2015).

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση η διαθήκη δημοσιεύθηκε στις 18/3/2015 σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 62 και 63 Ν 2961/2001 και του άρθρου **1846 ΑΚ** η **προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς άρχεται από την 18/3/2015.**

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι με την υπ.αρ. /12-6-2017 Διάταξη κληρονομητηρίου του Ειρηνοδικείου Αθηνών πιστοποιήθηκε δικαστικά ότι ο είναι ο εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσας και το ίδιο πρόσωπο που αναφέρεται στην διαθήκη ως, επομένως χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 12/6/2017 και η δήλωση που υπέβαλε στις 18/6/2017 είναι εμπρόθεσμη είναι αβάσιμοι και απορριπτέοι σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 18/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κ.ΠΑΤΗΣΙΩΝ, οδός Τ.Κ 10445 κατά της από 18/12/2017(αρ.δηλ. /2017) πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ.

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	75.250,00€
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 27 μήνες X 0,83=19,71% Ν 4174/2013 αρθ. 53	14.831,77€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	90.081,77€

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .

