



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-02-2017
Αριθμός απόφασης: 1481

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19-10-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των: 1), ΑΦΜ:, κατοίκου Νέας Σμύρνης, οδός και 2), ΑΦΜ:, κατοίκου Βερολίνου Γερμανίας κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί του από 18/10/2016 αιτήματος ανάκλησης της με. αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟ.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19-10-2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των 1)και 2)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 πάροδο απράκτου τριμήνου μέχρι την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα των προσφευγουσών περί ανάκλησης της με. αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟ.Υ. ΙΖ' Αθηνών και ακύρωσης των με αρ.πρωτ./2016 και/2016 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, οι οποίες εκδόθηκαν με βάση την ως άνω δήλωση.

Οι προσφεύγουσες ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του αποβιώσαντοςκληρονόμησαν δύο οριζόντιες ιδιοκτησίες κατά 50% εξ αδιαιρέτου η κάθε μια. Οαπεβίωσε στις 15/09/2014 και η ιδιόγραφη διαθήκη του δημοσιεύτηκε στο Ειρηνοδικείο από τον συμβολαιογράφο Νέας Σμύρνης κο, σύμφωνα με την οποία καθιστά κληρονόμους τις προσφεύγουσες και τη μητέρα τους Με την με αρ./2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς (...../2010) κατηγορία Γ, οι προσφεύγουσες δήλωσαν στην ΔΟ.Υ. ΙΖ' Αθηνών το κληρονομικό τους δικαίωμα και εκδόθηκε για τη η με αρ./2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και για τη η με αρ./2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς. Κατόπιν υπεβλήθη αίτημα από τηστο Ειρηνοδικείο Καλλιθέας, προκειμένου να εκδοθεί το κληρονομητήριο και να προχωρήσουν οι διαδικασίες αποδοχής της κληρονομιάς. Η ανωτέρω αίτηση συζητήθηκε στο Ειρηνοδικείο Καλλιθέας, το οποίο με την υπ'αρ./2015 πράξη της κας Ειρηνοδίκης, στις 24-06-2015 έκρινε την ιδιόγραφη διαθήκη τουως μη κυρία «επειδή ο χρόνος θανάτου του διαθέτη είναι μετά την έναρξη ισχύος του Ν.4182/2013, δηλαδή μετά τις 11/11/2013, επομένως δεν κηρύσσεται πλέον κυρία η ιδιόγραφη διαθήκη, με την οποία εγκαθίσταται ως κληρονόμος εξωτικός και ο διαθέτης δεν έχει εξ' αδιαιρέτου κληρονόμους ή σύζυγο σύμφωνα με το άρθρο 77 παρ. 1^α του Ν.4182/2013 που προβλέπει ότι εξωτικός εγκαθίσταται ως κληρονόμος κληρονομιάς που δεν έχει εξ' αδιαιρέτου κληρονόμους, μόνο με δημόσια διαθήκη». Εν συνεχεία οι προσφεύγουσες υπέβαλλαν αίτηση ανάκλησης της υποβληθείσας με αρ.πρωτ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς με την οποία αιτήθηκαν την ανάκλησης της ως άνω δήλωσης λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την αποδοχή του αιτήματός τους περί ανάκλησης της υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς και την ακύρωση των με αρ./2016 και/2016 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς ισχυριζόμενες τα εξής :

- Κατά τον χρόνο υποβολής της με αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς δεν γνώριζαν την ανωτέρω απόφαση του Ειρηνοδικείου και προέβησαν στην υποβολή της, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα.

- Με βάση την ανωτέρω απόφαση του Ειρηνοδικείου Καλλιθέας δεν προκύπτει κληρονομικό δικαίωμα, ουδέποτε αποκτήσανε δικαίωμα κτήσης επί των κληρονομητέων ακινήτων και ότι δεν έχει εκδοθεί κληρονομητήριο.

-

Επειδή, για τη νόμιμη άσκηση προσφυγής που στρέφεται κατά τεκμαιρόμενης απορρίψεως ενδικοφανούς μέσου δεν απαιτείται να έχει παρέλθει άπρακτη η προθεσμία εντός της οποίας υποχρεούται να αποφανθεί το αρμόδιο όργανο επί του ενδικοφανούς μέσου, αλλά αρκεί να συμπληρωθεί η προθεσμία αυτή μέχρι της συζητήσεως της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου ή να εκδοθεί η επί του ενδικοφανούς μέσου απόφαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.2961/2001** ορίζεται ότι: *«Επιβολή φόρου 1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τὰ οριζόμενα στον παρόντα νόμο.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν.2961/2001** ορίζεται ότι : *«Υποκείμενο φόρου. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 61 του Ν.2961/2001** ορίζεται ότι: *« Α. Υπόχρεοι σε δήλωση 1. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.2961/2001** (το οποίο τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 11 του άρθρου 20 του ν. 3427/2005 και ισχύει από 1-1-2006, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ιδίου νόμου). ορίζεται ότι: *««1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων*

του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαίνεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα».

Επειδή, με την υπ' αριθμ./2015 Πράξη του Ειρηνοδίκη Καλλιθέας απορρίφθηκε η αίτηση τηςνα κηρυχθεί κυρία η από 18/6/2014 ιδιόγραφη διαθήκη τουμε την αιτιολογία ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρ. 77 παρ. 1^α του ν. 4182/2013: «δεν κηρύσσεται πλέον κυρία η ιδιόγραφη διαθήκη, με την οποία εγκαθίσταται ως κληρονόμος εξωτικός και ο διαθέτης δεν έχει εξ αδιαθέτου κληρονόμους ή σύζυγο».

Επειδή, οι προσφεύγουσες, στηριζόμενες στην ανωτέρω απορριπτική πράξη, άσκησαν την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, υποβάλλοντας συγχρόνως αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, επικαλούμενες ως λόγο τη συνδρομή ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με το υπ' αριθμ. πρωτ./24-10-2016 έγγραφο της αναζήτησε πληροφορίες από το αρμόδιο Ειρηνοδικείο Καλλιθέας σχετικά με τυχόν άσκηση ανακοπής ή άλλου ενδίκου βοηθήματος κατά της προαναφερθείσας απορριπτικής Πράξεως του Ειρηνοδίκη, δεδομένου ότι οι προσφεύγουσες έχουν προφανές έννομο συμφέρον και ζήτησε επιπλέον και άλλες ουσιώδεις πληροφορίες, όπως εάν δημοσιεύθηκε άλλη διαθήκη του ίδιου αποβιώσαντος, εάν υπεβλήθη αίτηση έκδοσης κληρονομητηρίου,

Επειδή, σε συνέχεια του ανωτέρω εγγράφου το Ειρηνοδικείο Καλλιθέας στις 2/11/2016 απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών α) το υπ' αριθμ. πρωτ./1-11-2016 Πιστοποιητικό του σύμφωνα με το οποίο δεν έχει δημοσιευθεί άλλη διαθήκη του αποβιώσαντος, πέραν εκείνης που δημοσιεύθηκε με το πρακτικό/2014 και καθιστά τις προσφεύγουσες κληρονόμους. καθώς και δεν έχει προσβληθεί η υπ' αριθμ./2015 πράξη της Ειρηνοδίκη Καλλιθέας, με την οποία απορρίφθηκε η αίτησή τους για κήρυξη της διαθήκης κυρίας. και β) το υπ' αριθμ. πρωτ./1-11-2016 έγγραφο του Ειρηνοδικείου Καλλιθέας σύμφωνα με το οποίο δεν έχει εκδοθεί διάταξη κληρονομητηρίου για τον ίδιο αποβιώσαντα.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι απερρίφθη μεν η αίτηση περί κήρυξης κυρίας της διαθήκης που καθιστά τις προσφεύγουσες κληρονόμους, πλην όμως από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται

ότι αυτές έχουν αποβάλλει την ιδιότητα του κληρονόμου, δεδομένου ότι δεν έχει δημοσιευθεί μέχρι σήμερα άλλη διαθήκη για τον ίδιο κληρονομούμενο, δεν έχει εκδοθεί κληρονομητήριο για τρίτα πρόσωπα, ενώ επιπλέον δεν υπάρχουν στοιχεία ότι έχει αμφισβητηθεί δικαστικώς η γνησιότητα της δημοσιευθείσας διαθήκης ή το κληρονομικό δικαίωμα των προσφευγουσών.

Επειδή, εν προκειμένω δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 72 του Ν..2961/2001 καθώς δεν έχει αποδειχθεί προσηκόντως ο λόγος ανάκλησης που επικαλούνται οι προσφεύγουσες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19-10-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των: 1), ΑΦΜ:, και 2), ΑΦΜ:

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 της.