



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 10/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3380

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 529

ΦΑΞ : 213 16 04 566

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

δ. 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.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ.Β'/ 01.09.2016) απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΒΙΛΛΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ στη θέση, κατά του υπ' αριθμ. /2016 Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθμ/2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, του οποίου ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 06/04/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθμ. /2016 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 19.377,35 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 7.750,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 27.128,29 €.

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 06/04/2016 έκθεσης ελέγχου υποθέσεων κεφαλαίου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με το οποίο στις με αριθμό,, και/2014 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς του προσφεύγοντος (αρ. φακ. Θ-...../13) που υπέβαλε ως εκ διαθήκης κληρονόμος του πατρός του του, ΑΦΜ: που απεβίωσε την 13-07-2013, δεν έχει γίνει συνυπολογισμός προγενέστερης γονικής παροχής του κληρονομούμενου προς τον προσφεύγοντα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 2961/2001

Συγκεκριμένα, με τη με αριθμ. /2009 δήλωση φόρου γονικής παροχής ο πατέρας του προσφεύγοντος του μεταβίβασε ακίνητα συνολικής αξίας 1.274.376,92 ευρώ.

Οπότε, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ συνυπολόγισε την συνολική αξία των ακινήτων της γονικής παροχής και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων σε 1.499.577,65 ευρώ αντί της δηλωθείσας αξίας των 244.227,95 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του, να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.2961/2001, θα έπρεπε να υπάρξει πρόσκληση ότι ξεκινάει ο έλεγχος προκειμένου να προβεί σε ενέργειες διόρθωσης των δηλώσεων τις οποίες ο έλεγχος τις χαρακτηρίζει ανακριβείς και χρεώνει την ανάλογη προσαύξηση.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 2961/2001, αν δεν έχει παρέλθει πενταετία από την ημερομηνία του συμβολαίου και την ημερομηνία του κληρονομούμενου ο φόρος περιορίζεται σε τόσα δέκατα όσα και η διαφορά των ημερομηνιών (στην περίπτωση του 8/10).

3. Σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 3842/2010, χορηγείται έκπτωση 10% στον αναλογούντα φόρο και όχι στη διαφορά φόρου που προκύπτει.
4. Σύμφωνα με το άρθρο 44 από το φόρο που προκύπτει εκπίπτει ο φόρος που αναλογεί και πληρώθηκε σε προγενέστερες γονικές παροχές ή προίκες.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 65§1 του ν. 2961/2001 σύμφωνα με τις οποίες:

«1. Ο υπόχρεος κληρονόμος έχει τη δυνατότητα να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της εντολής ελέγχου/09-03-2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) όπου στο άρθρο 19§3 του νόμου ορίζεται ότι:

«3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι θα μπορούσε να προβεί σε διόρθωση των δηλώσεων του, είναι νόμω αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ.9 του Ν.3634/2008 ορίζεται ότι:

«9. Οι διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2961/2001 καταργούνται».

Επειδή, με το άρθρο 2 §2 του ν. 3634/2008 ορίζεται ότι η κατάργηση ισχύει στις υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη 13η Δεκεμβρίου 2007, ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου στη Βουλή των Ελλήνων.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί περιορισμού του φόρου του στα 8/10 βάσει του άρθρου 33 του ν. 2961/2001 είναι αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 29 του ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25§14 περιπτ. 3 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

3. Όταν ο κληρονόμος ή κληροδόχος έχει αναπηρία κατά ποσοστό 67% και άνω, ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους μειώνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

Επειδή, με το άρθρο 31 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση συνυπολογισμού στην κτήση αιτία θανάτου προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών και προικών κατά τις διατάξεις του άρθρου 4, από το φόρο εκπίπτει ο φόρος που αναλογεί σε αυτές κατά το χρόνο του συνυπολογισμού, ο οποίος υπολογίζεται και για τις γονικές παροχές και προίκες, σαν αυτές να είχαν φορολογηθεί ως δωρεές.

2. Σε δωρεές, γονικές παροχές και προίκες, που διέπονται ως προς τη φορολογία από διατάξεις που προισχυσαν, αν ο φόρος που βεβαιώθηκε για αυτές είναι μεγαλύτερος από το φόρο που αναλογεί κατά την προηγούμενη παράγραφο, εκπίπτει ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Ο φόρος που οφείλεται μετά το συνυπολογισμό και τις ανωτέρω εκπτώσεις δεν μπορεί σε κάθε περίπτωση να είναι μικρότερος από αυτόν που αναλογεί στην κτήση αιτία θανάτου, χωρίς το συνυπολογισμό αυτών των δωρεών, γονικών παροχών και των προικών.».

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε την έκπτωση του 10% λόγω αναπηρίας 67% και άνω (άρθρο 29 του ν. 2961/2001) στο τελικό ποσό του φόρου που αναλογεί, ήτοι στον αναλογούντα φόρο βάσει των διατάξεων του ν. 3842/2010 μετά την αφαίρεση του φόρου που εκπίπτει από τη συνυπολογιζόμενη γονική παροχή (άρθρο 31 του ν. 2961/2001).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/04/2016 έκθεση ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζεται ο προσβαλλόμενος Οριστικός Προσδιορισμός Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

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

Χρονολογία Φορολογίας 2013

Οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς	19.377,35 ευρώ
Πρόσθετος φόρος	7.750,94 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.128,29 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).