



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/7/2016

Αριθμός απόφασης: 2553

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδόςΤ.Κ και β)....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδός1 Τ.Κ κατά της υπ' αριθ.απόφασης με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων για την αποδοχή της υπ. αρ.ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.απόφαση με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων για την αποδοχή της υπ. αρ.ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)....., και β)....., 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 την υπ' αριθ.απόφαση απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων για την αποδοχή της υπ. αρ.ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ. αρ.ανακλητικής δήλωσης φόρου καθώς και των με αριθμό πρωτ.καιαιτήσεων των προσφευγόντων για ακύρωση των υπ' αριθμ.καιπράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και τη διαγραφή των βεβαιωθέντων με τις ανωτέρω πράξεις ποσών. Οι προσφεύγοντες ζήτησαν την ακύρωση των υπ' αριθμ.καιπράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κατόπιν νέου στοιχείου, της ιδιόγραφης διαθήκης του κληρονομούμενου....., η οποία δημοσιεύτηκε με το υπ' αριθμ.πρακτικό του Ειρηνοδικείου..... Σύμφωνα με την εν λόγω διαθήκη, ο αποβιώσας στιςδιαθέτης κατέλειπε όλη την κινητή και ακίνητη περιουσία του στον ανιψιό του....., ανακαλώντας κάθε προγενέστερη διαθήκη.

Στην επίμαχη διαθήκη ο διαθέτης αναφέρει ότι συγκατοικούσε με τον ανιψιό του....., στου οποίου το σπίτι διέμενε για πολλά έτη και του προσέφερε οικογενειακή θαλπωρή και ότι σε πρόσφατη σοβαρή περιπέτεια της υγείας του συμπαραστάθηκε, πράγμα που ουδείς άλλος έπραξε, ζητώντας του ταυτόχρονα να μεριμνήσει για τα τέκνα του(προσφεύγοντες).

Σημειωτέον ότι επί ως άνω των πράξεων αυτών έχει ασκηθεί προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου.... με την οποία οι προσφεύγοντες αιτούντο την ακύρωση των πράξεων..... Το Διοικητικό Εφετείοτμήμαμε την υπ. αρ.απόφαση του έκρινε ότι ορθά προσδιορίστηκαν από τη φορολογική αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων κρίθηκαν αβάσιμοι.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υπροβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Με τις υπ'αριθμ..... καιπράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς βεβαιώθηκαν, κατόπιν της υπ'αριθμ..... εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥτα ποσά: των 283.944,50 ευρώ σε βάρος τουκαι 283944,50 ευρώ σε βάρος του Όπως προκύπτει και από την διαπιστωτική έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς της ΔΥΟ....., κατέστησαν εκ διαθήκης κληρονόμοι τουμε την από 18-4-2002 ιδιόγραφη διαθήκη που δημοσιεύτηκε νόμιμα με το υπ' αριθμ.πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου.....

Στη συνέχεια όμως, και συγκεκριμένα με το υπ'αριθμ..... πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείουδημοσιεύτηκε νεωτέρα διαθήκη τουκαι ειδικότερα η από 25-7-2003 ιδιόγραφη του άνω....., **που καθιστά κληρονόμο τον πατέρα τους.....**, ο οποίος και την απεδέχθη με το ευεργέτημα της απογραφής επ' ωφελεία απογραφής.

Με την δημοσίευση της νέας διαθήκης, η οποία ρητώς ακυρώνει κάθε προγενέστερη, παύουν να έχουν οιαδήποτε έννομη σχέση με την κληρονομία του..... Συνεπεία τούτου υποβάλανε την υπ'αριθμ..... δήλωσή με την οποία ανακαλέσανε την υποβληθείσα δήλωσή τους φόρου κληρονομιάς ενώ ταυτόχρονα ζήτησαν την ανάκληση των σχετικών χρηματικών καταλόγων και του προσδιορισθέντος φόρου με τις υπ'αριθμ..... καιαιτήσεις τους.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις 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 μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλο η εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης επί 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. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που

υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για την επιβολή του φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως 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 επί των προσβαλλόμενων πράξεων αυτών έχει ασκηθεί προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου.... με την οποία οι προσφεύγοντες αιτούντο την ακύρωση των πράξεων..... Το Διοικητικό Εφετείοτμήμαμε την υπ. αρ.απόφαση του έκρινε ότι ορθά προσδιορίστηκαν από τη φορολογική αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων κρίθηκαν αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται **οποτεδήποτε από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου** του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης .

Επειδή η υπ' αριθμόνη ανακλητική δήλωση υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες μετά την έκδοση της με αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με την οποία τροποποιούν τις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς βάση των οποίων εκδόθηκαν οι υπ. αρ. προσβαλλόμενες πράξειςσυνεπεία της ανωτέρω εντολής , ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για την ακύρωση της υπ. αρ.απόφασης του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)....., ΑΦΜ....., και β)....., ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.απόφασης με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων για την αποδοχή της υπ. αρ.ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).