



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213161604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

26/10/2015

Αριθμός απόφασης:

4298

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ..... κατοίκουοδόςκατά της υπ' αριθ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 26/10/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 τη υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 39.697,99 €, πλέον 17.031,43 € (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς την 27/1/2015 ως ακολούθως. Η προσφεύγουσα τυγχάνει αποκλειστική κληρονόμος τηςπου **απεβίωσε την 12/3/1978** από την οποία κληρονόμησε κατά ποσοστό $\frac{3}{4}$ εξ αδιαιρέτου ένα οικόπεδο ευρισκόμενο στη θέσητου δήμουεπί της οδούεπιφάνειαςτ.μ. **το οποίο περιήλθε στο δημόσιο με το υπ. αρ.πρωτόκολλο κατάληψης της κτηματικής υπηρεσίας του Πειραιά. Τηνη προσφεύγουσα υπέβαλλε δήλωση φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (φάκελος....) και δήλωσε το εν λόγω ακίνητο ως επίδικο με αναβολή της φορολογίας** ασκών **αγωγή που υπέβαλε την 10-1-2006 στο Μονομελές Πρωτοδικείο**κατά του Ελληνικού Δημοσίου με αίτημα την ακύρωση του πρωτοκόλλου κατάληψης και την απόδοση του ακινήτου .Με την υπ. αρ.απόφαση το ως άνω δικαστήριο έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας και υποχρέωσε το Δημόσιο να αποδώσει το ως άνω ακίνητο στην προσφεύγουσα. Κατά της ως άνω απόφασης το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε έφεση η οποία απερρίφθη με την υπ. αρ.απόφαση που εκδόθηκε **την 22/3/2011** από το Εφετείο.... .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την **τροποποίηση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσήλθε στη Δ.Ο.Υ..... μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου και ζήτησε να ενημερωθεί για τις φορολογικές της υποχρεώσεις προκειμένου να γίνει εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς .
- 2.Οι υπάλληλοι του τμήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ αρνήθηκαν να παραλάβουν την συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την αιτιολογία ότι ο φάκελος της αρχικής δήλωσης δεν ήτο δυνατό να βρεθεί .
- 3.Στις ...η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ.αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με τις αποφάσεις των δικαστηρίων και το απόπιστοποιητικό φόρου κληρονομιάς με αίτημα να ενημερωθεί γραπτώς για τις φορολογικές της υποχρεώσεις χωρίς να λάβει καμία απάντηση.
- 4.Τέλος μετά από τις συνεχείς και πιεστικές επισκέψεις της προσφεύγουσας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ο αρχικός φάκελος φόρου κληρονομιάς βρέθηκε και την 27/1/2015 υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος μετά τον νομίμων προσυζητήσεων παράνομα και αυθαίρετα διότι είχε υποβάλει αρχική δήλωση

φόρου κληρονομιάς και δεν ευθύνεται για την καθυστέρηση υποβολής της συμπληρωματικής αλλά τα όργανα της αρμόδιας υπηρεσίας.

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 του άρθρου 7 του Ν 2961/2001 **μετάθεση του χρόνου φορολογικής υποχρέωσης από τον νόμο** κατ'εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται ...α) ... β) κατά τον χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά τον χρόνο του θανάτου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει την νομή αυτών..... γ) κατά τον χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας ,όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή του κληροδόχου κατέστη επίδικο ,κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιοδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος δεν έχει την νομή των αντικειμένων της κτήσης. **Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτό.**

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 α) 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 66 του Ν 2961/2001 αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και την βεβαίωση του φόρου κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της κατοικίας του κληρονομούμενου.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας , ότι προσήλθε στη Δ.Ο.Υμετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου και ζήτησε να ενημερωθεί για τις φορολογικές της υποχρεώσεις όμως οι υπάλληλοι του τμήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ αρνήθηκαν να παραλάβουν την συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την αιτιολογία ότι ο φάκελος της αρχικής δήλωσης δεν ήτο δυνατό να βρεθεί και ως εκ τούτου υπέβαλε την με αρ. πρωτ.αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με αίτημα να ενημερωθεί γραπτώς για τις φορολογικές της υποχρεώσεις χωρίς να λάβει καμία απάντηση έως ότου μετά από τις συνεχείς και πιεστικές επισκέψεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ο αρχικός φάκελος φόρου κληρονομιάς βρέθηκε και τηνυπέβαλε συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος μετά τον νομίμων προσαυξήσεων παράνομα και αυθαίρετα διότι δεν ευθύνεται για την καθυστέρηση υποβολής της συμπληρωματικής δήλωσης αλλά τα όργανα της αρμόδιας υπηρεσίας ,είναι αόριστοι αναπόδεικτοι και αβάσιμοι βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςκατά της υπ' αριθ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 2011 .

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

Επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	39.607,99
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	17.631,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.639,42

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).