



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 18/12/2018

Αριθμός απόφασης 5091

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 2/5/2013 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) του , ΑΦΜ ο οποίος απεβίωσε στις 30/1/2014 δια των συνεχιστών της δίκης της προσφυγής α) του και β) του κατοίκων οδός κατά της υπ. αριθ...../2013 πράξεως προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ. αριθ...../2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/2/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Την υπ. αρ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

7.Το υπ. αρ πρωτ...../2018 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2/5/2013 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθ./2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 20.384€ πλέον φόρος βάσει του νόμου 3842/2010 ποσού 3.672€..

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 26/9/2001 απεβίωσε η χήρα η οποία είχε συντάξει την υπ. αρ./1985 δημόσια διαθήκη της ενώπιον του συμβολαιογράφου , νόμιμα δημοσιευμένη στα βιβλία διαθηκών του Πρωτοδικείου ΑΘΗΝΩΝ με αρ. πρακτικού δημοσίευσης/2002 ,με την οποία εγκατέστησε κληρονόμο ,τον υιό τηςΟ προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ...../2002 δήλωση φόρου κληρονομιάς και στην συνέχεια προέβη στη υπ. αρ./2003 πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς και την υπ. αρ./2004 πράξη διόρθωσης αυτής.

Στην συνέχεια εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η υπ. αρ./2012 εντολή ελέγχου με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος αναφορικά με την εν λόγω κληρονομιά και διαπιστώθηκε ότι σύμφωνα με την ως άνω διαθήκη μοναδικός κληρονόμος ορίζεται ο προσφεύγων.

Η διαθέτης στην ως άνω διαθήκη της αναφέρει «επιθυμώ και διατάσσω όπως η περιουσία μου περιέλθει εις τους κληρονόμους μου μετά τον θάνατο μου ως εξής: εις τον υιό μου αφήνω 1)...2).....3) **αγρό εις την θέση εκτάσεως ημίσεως ½ στρέμματος** περίπου.... Υποχρεώνω τον υιό μου όπως δώσει εις τον υιό μου και αδελφό του το ποσό των δρχ 10.000 χιλιάδων , εντός μηνός από την δημοσίευση της διαθήκης μου ταύτης και τούτο επειδή ,ο υιός μου δεν έλαβε τίποτε από την περιουσία μου, διότι κατά την διανομή των κριμάτων των δικών μου και του συζύγου μου έπεσε ο κλήρος που έριξαν τα παιδιά μου και να πάρει όλα ο υιός μου από τα κτήματα του συζύγου μου, γι αυτό επιθυμώ να σεβαστεί ο υιός μου την παρούσα επιθυμία μου και να μην ενοχλήσει τον αδελφό του »

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα δήλωση 262/2002 φόρου κληρονομιάς εγκατέστησε εαυτόν, εκτός των άλλων , κληρονόμο ακινήτου στη θέση επιφάνειας 500 τ.μ **καίτοι το ακίνητο έχει συνολική έκταση 2.871,20 τ.μ** και ως εκ τούτου το υπόλοιπο τμήμα του ακινήτου δηλώθηκε κατά το ½ εξ αδιαιρέτου , με τον αδελφό του

Ο έλεγχος σύμφωνα με την ως άνω διαθήκη καταλόγισε το σύνολο της επιφάνειας του ως άνω ακινήτου στην κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος, ως εκ διαθήκης κληρονόμου και

καταλόγισε φόρο δωρεάς επί αξίας ίσης της αναλογούσης στο ως άνω ακίνητο με δωρητή τον προσφεύγοντα και δωρεοδόχο τον

Στην συνέχεια εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς την οποία ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε και άσκησε προσφυγή.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπ. αρ. /2013 προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ισχυρίζεται ότι :

Ο έλεγχος κακώς με την προσβαλλόμενη πράξη θεώρησε αυτόν κληρονόμο ολοκλήρου του ακινήτου καθώς η πράξη αυτή συνιστά υπέρβαση εξουσίας της Διοίκησης και αρμόδια για την ερμηνεία της διαθήκης τυγχάνουν τα πολιτικά δικαστήρια.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ. /2018 απόφαση με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία , στο αίτημα του προσφεύγοντος , για διοικητική επίλυση της διαφοράς και εν συνεχεία το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας να διαβιβαστεί αμελλητί στο δικαστήριο.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στους α) και β) ως συνεχιστές της δίκης λόγω θανάτου στις 30/1/2014 του προσφεύγοντος , την με αρ. πρωτ. **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων των άρθρων 63 του Ν 4174/2013, 66 παρ 10 του Ν 4174/2013 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ 10 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013)στην διεύθυνση, όπως προσέλθουν στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή της υπ. αρ..... /2013** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ. /2018** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Οι προσφεύγοντες δεν προσήλθαν στην καθορισμένη με την πρόσκληση προθεσμία .

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 73 ου Ν 2961/2001 ορίζεται ότι ο οικονομικός έφορος ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν δήλωση .

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ. /2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη δια της με αριθμό καταχώρησης/2013 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ. /2018 απόφασή του.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλός του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ