



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28/12/2018

Αριθμός απόφασης 5168

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 13/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/7/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 13/8 /2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αρ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 22.141,88€, πλέον 11.070,94€ πρόστιμο άρθρου 58 και 8.889,96€ τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως εξής:

Στις 9/8/2012 από την Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ παρελήφθη το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α/30-7-2012 έγγραφο από την Δ/ση Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων με συνημμένο το με αρ. πρωτ./28-3-2012 έγγραφο της αρχής του αρ. 7 του Ν 3691/2008 προς το ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/ση Αττικής, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα **προέβη σε πώληση χρυσών λιρών συνολικής αξίας 512.100,00€ και ειδικότερα 185.500,00€ το έτος 2011 και 326.600,00€ το έτος 2012.**

Εν συνεχεία παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ το με αρ. πρωτ./18-11-2013 έγγραφο του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/ση Αττικής με το οποίο διαβιβάστηκε η με ημερομηνία 18/11/2013 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου. Σύμφωνα με αυτή τη έκθεση το ΣΔΟΕ προχώρησε σε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν έντεκα πιστώσεις –καταθέσεις από πώληση χρυσών λιρών τεμάχια 2.202 συνολικής αξίας βάσει των ημερομηνιών κατάθεσης 316.418,78 € τα έτη 2011 και 2012.

Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη σε κλήση του ΣΔΟΕ για την δική της σχετική υπόθεση **προσκόμισε ιδιόχειρο έγγραφο του πατέρα της**, βάσει του οποίου τις χρυσές λίρες Αγγλίας **της απέκτησε** αυτή και ο αδελφός της από τον πατέρα τους κατά την διάρκεια των ετών που αυτός βρισκόταν εν ζωή αρχής γενομένης από των γάμο τους αλλά και εν συνεχεία σε κάθε ευτυχές γεγονός της ζωής τους.

Το ΣΔΟΕ δεν έκανε δεκτό τον ανωτέρω ισχυρισμό, **καθώς το ιδιόγραφο έγγραφο, δεν είχε δημοσιευτεί στο αρμόδιο Πρωτοδικείο** και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φόρου κληρονομιάς για 2.202 τεμάχια χρυσές λίρες Αγγλίας που κληρονόμησε αιτία θανάτου του πατέρα της με ημερομηνία θανάτου 19/1/2008, συνολικής αξίας **316.418,78€** βάσει του δελτίου τιμών ράβδων και χρυσών νομισμάτων της τραπεζής της **Ελλάδος την 19/1/2008.**

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατόπιν εξέδωσε Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και Προσωρινό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 ν 4174/2013 στο οποίο η προσφεύγουσα απάντησε με το υπ. αρ. πρωτ./5-7-2018 υπόμνημα της αναφέροντας τα ακόλουθα:

Οι συγκεκριμένες χρυσές λίρες που είναι 2.202 τεμάχια δεν αποτελούν στοιχείο κληρονομιάς περιουσίας που κληρονόμησε από τον πατέρα της, **αλλά αποτελούν γονική παροχή** από τον πατέρα της, προς αυτόν, ενόσω ζούσε εκείνος και μάλιστα σε χρόνο πολύ προγενέστερο από την ημερομηνία του θανάτου του και συγκεκριμένα πριν από το έτος 2000. Ο πατέρας της στην καταγωγή ιδιαίτερα οικονόμος, από τα νεανικά του

χρόνια είχε την νόμιμη συνήθεια να μετατρέπει τα χρήματα του σε χρυσές λίρες και τους έλεγε ο « ο χρυσός δεν χάνει ποτέ» και τέλος επικουρικά εάν η φορολογική αρχή δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς της η υπόθεση έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή.

Η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι χρυσές λίρες Αγγλίας τεμάχια 3.032 δεν αποτελούν στοιχείο κληρονομιάς περιουσίας από τον πατέρα της, αλλά αποτελούν γονική που εγένετο πριν την ημερομηνία θανάτου του και συγκεκριμένα προ του έτους 2000.

2. Η κρινόμενη υπόθεση έχει υποπέσει σε παραγραφή και γι αυτό δεν πρέπει να υποχρεωθεί να καταβάλει τον καταλογισθέντα σε βάρος της φόρο.

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 τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.2961/01 σχετικά με την ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊσταμένου της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας: «ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 85 του Ν 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση 1).....2) σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ 3 Ν 2961/2001 σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για την γονική παροχή η δωρεά χρηματικού ποσού η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο. Για την έναρξη και την λήξη της προθεσμίας αυτής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 241-246 του ΑΚ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001

1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο. ...

2. Προκειμένου για κληρονομιαία στοιχεία που δεν δηλώθηκαν μετά την πάροδο της δεκαπενταετίας που ορίζεται στην περ.β της προηγούμενης παραγράφου και μέσα στην επόμενη δεκαπενταετία και πάντως όχι πέρα από τον χρόνο που κατά την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού το δικαίωμα του δημοσίου θεωρείται ότι έχει παραγραφεί...

5 Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την 31/12/1994 έχει παραγραφεί.

Ειδικότερα όταν πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία που δεν δηλώθηκαν και συμπληρώθηκε η δεκαπενταετή προθεσμία με αποτέλεσμα ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής να μην μπορεί να εκδώσει καταλογιστική πράξη **το δικαίωμα του δημοσίου θεωρείται ενεργό** ως φυσική ενοχή για άλλα δέκα πέντε έτη από την λήξη των προηγούμενων σύμφωνα με την διάταξη της παρ 2 του άρθρου 102 του ως άνω νόμου.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης με ημερομηνία Χριστούγεννα 2007 του πατέρα της που απεβίωσε στις 19/1/2008 η οποία δημοσιεύτηκε στις 16/1/2014, μετά τον έλεγχο του ΣΔΟΕ και στην οποία αναφέρεται ότι ο αποβιώσας έχει δώσει στην προσφεύγοντα και στον αδερφό της λίρες όταν παντρεύτηκαν και όταν βαπτίσαν τα παιδιά τους, γι αυτό ,τα σπίτια που έχει να πάνε στην

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι χρυσές λίρες Αγγλίας τεμάχια 2.202 δεν αποτελούν στοιχείο κληρονομιαίας περιουσίας από τον πατέρα του αλλά αποτελούν γονική που εγένετο πριν την ημερομηνία θανάτου του και συγκεκριμένα προ του έτους 2000.

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και αόριστος διότι η προσφεύγουσα ουδέποτε υπέβαλε δήλωση γονική παροχής ούτε προσκόμισε σχετικό συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται η κρινόμενη υπόθεση έχει υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρέλευσης πενταετίας από του πραγματικού γεγονότος και γι αυτό δεν πρέπει να υποχρεωθεί να καταβάλει τον καταλογισθέντα σε βάρος της φόρο.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αόριστος και αβάσιμος διότι, η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας γεννήθηκε μέχρι την 31/12/2014 και εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν 2961/2001, όπου το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που

αποκτήθηκε μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης και **θεωρείται ενεργό** ως φυσική ενοχή για άλλα δέκα πέντε έτη από την λήξη των προηγούμενων σύμφωνα με την διάταξη της παρ 2 του άρθρου 102 .Επομένως ορθώς βάσει όλων των ως άνω διαλαμβανόμενων η φορολογική αρχή εξέδωσε την κρινόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη από 13/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ .

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	22.141,88
Πρόστιμο μη υποβολής	11.070,94
Τόκοι εκπροθέσμου	8.889,96
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.102,78

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

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 .

