



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 5090

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 κατοίκου κατά της υπ. αριθ./2013 πράξεως προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , 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 άτυπης δωρεάς ,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./3-9-2018 (αρ. πρωτ.ΔΕΔ/21-9-2018) 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 άτυπης δωρεάς χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.962,91€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 26/0/2001 απεβίωσε η χήρα η οποία είχε συντάξει την υπ. αρ./18-1-1985 δημόσια διαθήκη της ενώπιον του συμβολαιογράφου, νόμιμα δημοσιευμένη στα βιβλία διαθηκών του Πρωτοδικείου ΑΘΗΝΩΝ με αρ. πρακτικού δημοσίευσης/15-2-2002, με την οποία εγκατέστησε κληρονόμο, τον υιό της Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ./31-10-2002 δήλωση φόρου κληρονομιάς και στην συνέχεια προέβη στη υπ. αρ./17-11-2003 πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς και την υπ. αρ./30-3-2004 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

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/2002 φόρου κληρονομιάς δήλωσε κατά ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου , με τον αδελφό το ακίνητο στη θέση, επιφάνειας 500 τ.μ κατά την διαθήκη **κατά νεώτερη καταμέτρηση 2.871,20 τ.μ** μετά την αφαίρεση των 500 τ.μ που δηλώθηκαν εξ ολοκλήρου από τον αδελφό του

Ο έλεγχος σύμφωνα με την ως άνω διαθήκη καταλόγισε το σύνολο της επιφάνειας του ως άνω ακινήτου στην κληρονομική μερίδα του, ως εκ διαθήκης κληρονόμου και καταλόγισε φόρο δωρεάς επί αξίας ίσης της αναλογούσης στο ως άνω ακίνητο με δωρητή τον και δωρεοδόχο τον

Και στην συνέχεια εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς 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 τον αδελφό του κληρονόμο ολοκλήρου του ακινήτου καθώς η πράξη αυτή συνιστά υπέρβαση εξουσίας της Διοίκησης καθώς αρμόδια για την ερμηνεία της διαθήκης τυγχάνουν τα πολιτικά δικαστήρια.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ./2018 απόφαση η 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 στον προσφεύγοντα , 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 προσέλθει 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.

Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην καθορισμένη με την πρόσκληση προθεσμία .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α)κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή , παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα ,έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 3 του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001 ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωσηβ) **ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα** από κάθε δημόσια ,δημοτική ή

κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο . Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεούνται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται ...

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 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 απόφαση του.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

