



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 5169

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 28/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) ΑΦΜ, κατοίκου β) ΑΦΜ, κατοίκου γ) ΑΦΜ, κατοίκου δ) ΑΦΜ, κατοίκου διευατών και ως ασκούντος τη γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου κατά της υπ' αριθ. /5-7-2018 απόφασης δυνάμει της οποίας απορρίφθηκε η με αρ. /2018 συμπληρωματική-ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. αριθ. /5-7-2018 απόφαση δυνάμει της οποίας απορρίφθηκε η με αρ. /2018 συμπληρωματική-ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 28/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), β), γ), δ) 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. αριθ./5-7-2018 απόφαση δυνάμει της οποίας απορρίφτηκε η με αρ./2018 συμπληρωματική-ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ, δεν έγινε δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων για την διαγραφή μέρους κύριου φόρου ποσού 32.887,13€ και πρόσθετου φόρου 16.443,56€

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως εξής:

Υποβλήθηκε η με αρ./2005 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1992 Φ.Θ/1992 με κληρονομούμενη την στην Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ, από την ως μοναδική νόμω υπόχρεη κληρονόμο του συζύγου της (ο οποίος ήταν ένα από τα 4 τέκνα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων της).

Με την υποβολή της δήλωσης βεβαιώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κύριος φόρος 32.887,13 € πλέον προσαυξήσεων 16.443,56 € ήτοι σύνολο 49.330,69 € στο όνομα της ως μοναδική νόμω υπόχρεη κληρονόμος του συζύγου της **αφού τα ακίνητα δεν δηλώθηκαν ως επίδικα.**

Ο ανωτέρω καταλογισμός φόρου κληρονομιάς προέκυψε με βάση την από 19.09.2003 ιδιόγραφη διαθήκη του, η οποία δημοσιεύθηκε νόμιμα με τα υπ' αριθμ./2005 **Πρακτικά του Μονομελούς** Πρωτοδικείου Αθηνών και έγγραφε επί λέξει τα εξής: «Στην Αθήνα σήμερα την 19-9-2003 στην οικεία μου .. έχω γνώση όσων γράφω επιθυμώ όλη η περιουσία μου κινητή και ακίνητη να περιέλθει στην σύζυγο μου Ανακαλώ κάθε παλιά Διαθήκη μου»

Ειδικότερα, τα αδέρφια και ανίψια του με την από 20.06.2006 αγωγή τους ζήτησαν να αναγνωριστεί η ακυρότητα της από 19.09.2003 ιδιόγραφης διαθήκης με την οποία ο εγκαθιστούσε ως μοναδική κληρονόμο στην κινητή και ακίνητη περιουσία του την σύζυγο του, μητέρα των προσφευγόντων και να αναγνωριστεί ως έγκυρη η από 25.1.1996 διαθήκη με την οποία εγκαθιστούσε κληρονόμους και όλους τους ενάγοντες (αδέρφια και τέκνα αυτών).

Επί της αγωγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2010 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών η οποία και έκανε δεκτή τη σχετική αγωγή και αναγνώρισε το κληρονομικό δικαίωμα στα δύο αδέρφια του και στα δύο ανίψια του.

Επί της/2010 Απόφασης ασκήθηκε από την η με αριθμό/4-06-2010 Έφεση, η οποία και **απερρίφθη κατ' ουσίαν με την υπ' αριθμ./24-4-2014 Απόφαση του Εφετείου Αθηνών.**

Με τη διαθήκη αυτή ο **εγκατέστησε κληρονόμο τη σύζυγό του** σε συγκεκριμένα ακίνητα που αναφέρει στη διαθήκη και **σε ποσοστό ½ εξ' αδιαιρέτου της περιουσίας** που είχε

από κοινού με τα αδέρφια του, το δε υπόλοιπο ποσοστό περιήλθε στους εξ' αδιαθέτου κληρονόμους του, ήτοι στα αδέρφια του και στ' ανίψια του.

Ενόψει των προαναφερθέντων, η σύζυγος του και μητέρα των προσφευγόντων απώλεσε μέρος της ακίνητης περιουσίας, καθώς το ½ αυτής κληρονομήθηκε από τα αδέρφια και τα ανίψια του αποθανόντος συζύγου της.

Στην συνέχεια υπεβλήθη η με αρ/2018 δήλωση συμπληρωματική- ανακλητική φόρου κληρονομιάς σε σχέση με την δήλωση/2005 φακ./1992 **από τους εκ διαθήκης κληρονόμους της που απεβίωσε την 25/8/2015** με συνημμένες τις ανωτέρω αποφάσεις και με αίτημα νέα εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς και την επιστροφή του φόρου που καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ απέρριψε το αίτημα των προσφευγόντων και οι προσφεύγοντες προσέφυγαν κατά της απόφασης αυτής με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Μη τήρηση ουσιώδους τύπου από την αρμόδια φορολογική αρχή

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. 3 Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Εν προκειμένω η ΔΟΥ ουδέποτε προέβη σε έκδοση έκθεσης ελέγχου, ούτε εξέδωσε εντολή ελέγχου της κληρονομητέας περιουσίας της μητέρας τους προκειμένου να εκδώσει οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου ως όφειλε. Αντιθέτως, έχει επιβληθεί φόρος κληρονομιάς στη μητέρα τους ο οποίος προκύπτει από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν ανήκουν στην ίδια.

Συμφωνά δε με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 19 παρ. 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης» και κατ' άρθρο 36: «Οι φορολογικές αρχές μπορούν να προβούν σε έκδοση πράξης διοικητικού,

εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός 5 ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Εν προκειμένω η μητέρα τους απεβίωσε την 25.8.2015, οπότε και κατέστησαν κληρονόμοι αυτής. Έως τον θάνατο της μητέρας τους ουδεμία ενεργητική νομιμοποίηση και έννομο συμφέρον είχαμε προκειμένου να αιτηθούμε προς τη Φορολογική Διοίκηση την εκκαθάριση και επαναυπολογισμό του φόρου κληρονομιάς που λαθεμένα είχε επιβληθεί στη μητέρα τους .

Σχετικές οι διατάξεις παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994, παράγραφοι 1 και 7 του άρθρου 84, παράγραφος 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995, άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, παράγραφος 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995.

2. Παραγραφή της Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

Σε κάθε δε περίπτωση και όλως επικουρικώς η πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 49.330,69 ευρώ έχει πλέον παραγραφεί καθώς έχουν παρέλθει 13 έτη από το έτος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι από το 2005, έτος θανάτου του Σχετ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ

Και σύμφωνα με το αρ. 102 του ν. 2961/2001, το οποίο ορίζει ότι «για ανακριβή δήλωση, η παραγραφή επέρχεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, στην κρινόμενη περίπτωση, η δεκαετία εξέπνευσε το έτος 2015 οπότε και η μητέρα τους είχε καταθέσει την δήλωση για το φόρο κληρονομιάς.

3. Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.)

Από το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, που επιτάσσει τη συμμετοχή των ελλήνων πολιτών στα δημόσια βάρη «ανάλογα με τις δυνάμεις τους», απορρέει η βασική για τη φορολογία αρχή, κατά την οποία αναγκαίος όρος για την επιβολή οποιουδήποτε φόρου είναι η ύπαρξη αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας της δυνατότητας δηλαδή του φορολογουμένου, εν όψει και της συνεπούς εκπλήρωσης των λοιπών υποχρεώσεων του προς το κράτος. Σε σχέση, άλλωστε, προς την αρχή αυτή καθορίζονται περαιτέρω, στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, τα στοιχεία που, περιοριστικά, μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο φορολόγησης (εισόδημα, περιουσία, δαπάνες, συναλλαγές) με την έννοια ότι από τα στοιχεία αυτά και μόνον επιτρέπεται να συναχθεί κατ' αρχήν φοροδοτική ικανότητα• αλλά και ότι στην πραγματική ύπαρξη της τελευταίας οφείλει, εν πάση περιπτώσει, να αποβλέπει ο κοινός νομοθέτης κατά την επιβολή των κατ' ιδίαν φόρων, συνεκτιμώντας τις συγκεκριμένες εκάστοτε συνθήκες και χρησιμοποιώντας πρόσφορα προς τούτο κριτήρια. Η συνταγματική αυτή υποχρέωση συνιστά όριο στην άσκηση της νομοθετικής φορολογικής πολιτικής εν γένει, η παράβλεψη του οποίου αποτελεί αντικείμενο δικαστικής κρίσεως κατά τον έλεγχο της συνταγματικότητας των νόμων.

Εν όψει αυτών καταλογισμός φόρου επί μη υπαρκτού αντικειμένου φορολόγησης, όπως εν προκειμένω περιουσία η οποία δεν ανήκει στην αποθανούσα μητέρα τους αντίκεινται στις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, διότι επιβάλλει ένα φορολογικό

βάρος στους προσφεύγοντες χωρίς να συναρτάται αυτό προς τη φοροδοτική ικανότητα τους και χωρίς να συνεκτιμώνται διόλου τα πραγματικά εκείνα περαστικά τα οποία και με βεβαιότητα οδηγούν στο συμπέρασμα ότι δεν οφείλουμε το σύνολο του ποσού αυτού προς την αρμόδια φορολογική αρχή.

4. Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1/1ου Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.)

Στο άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών (Ε.Σ.Δ.Α.), που κυρώθηκε μαζί με την Σύμβαση με το άρθρο πρώτο του Ν.Δ. 53/1974 (ΦΕΚ Α΄256) (Σχ. Δ), ορίζεται ότι «Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του. Ουδείς δύναται να στερηθή της ιδιοκτησίας αυτού ειμή δια λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους.Ως εκ τούτου, επιβολή φορολογικής υποχρέωσης επί ανύπαρκτων περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν μας ανήκουν όπως αδιαμφισβήτητα διαπιστώνεται από τα προσκομιζόμενα στοιχεία κλονίζει ριζικά την οικονομική μας κατάσταση και αντίκειται στην διάταξη του άρθρου 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου.

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 34 ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση δύναται να προβεί μετά από έλεγχο σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου ,διοικητικού προσδιορισμού ,εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος .Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση , μόνο εάν προκύπτουν νέα στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 .Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει δεκτή την τροποποιητική δήλωση.

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 στο άρθρο 100 περί νέας εκκαθάρισης του φόρου του ν.2961/2001 ορίζεται:

«Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος **μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου**, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου** σε φόρο.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί ελάττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου **πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος** και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.».

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική αρχή δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ,ουδέποτε προέβη σε έκδοση έκθεσης ελέγχου, ούτε εξέδωσε εντολή ελέγχου της κληρονομιάς περιουσίας της μητέρας τους προκειμένου να εκδώσει οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου ως όφειλε. Αντιθέτως, έχει επιβληθεί φόρος κληρονομιάς στη μητέρα τους ο οποίος προκύπτει από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν ανήκουν στην ίδια.

Ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγόντων είναι αβάσιμος διότι σύμφωνα με το άρθρο 34 ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, μόνο εφόσον κάνει δεκτή την τροποποιητική δήλωση ,εν προκειμένω η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτή την ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση .

Επειδή η υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε εντός του έτους 2005 το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου μετά την πάροδο δεκαετίας ήτοι μέχρι 31/12/2015.

Επομένως σύμφωνα με το άρθρο 100 του Ν 2961/2001 ο λόγος στην κρινόμενη περίπτωση συντελέστηκε **με την υπ' αριθμ./24-4-2014 Απόφαση του Εφετείου Αθηνών** συνεπώς ,η αίτηση και η ανακλητική τροποποιητική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί εντός έτους , δηλαδή μέχρι την 24/4/2015 και σε κάθε περίπτωση μέχρι την 31/12/2015 .

Επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι η μητέρα τους απεβίωσε την 25.8.2015 και έως τον θάνατο της ,ουδεμία ενεργητική νομιμοποίηση και έννομο συμφέρον είχανε ,επικαλούμενοι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994, της παρ.1 και 7 του άρθρου 84, παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995, του άρθρο 84 παρ. 7 του Κ. Φ. Ε, της παρρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 είναι παντελώς αβάσιμοι και ουδεμία εφαρμογή έχουν επί της κρινόμενης υπόθεσης. .

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι σε κάθε περίπτωση και όλως επικουρικώς η πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 49.330,69 ευρώ έχει πλέον παραγραφεί καθώς έχουν παρέλθει 13 έτη από το έτος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι από το 2005, έτος θανάτου του Σχετ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ. Ο ισχυρισμός αυτός είναι ανυπόστατος διότι η φορολογική διοίκηση δεν εξέδωσε καταλογιστική πράξη εις βάρος της μητέρας τους. Ο φόρος εκ 49.330,69€ προέκυψε με βάση την υποβληθείσα από την ίδια συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς και είναι βεβαιωμένος με αρ./2005 από 27/10/2005 με ΑΤΒ

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.) και Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1/1ου Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.)

Ο ισχυρισμός αυτός είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 28/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ΑΦΜ, κατοίκου β) ΑΦΜ, κατοίκου γ) ΑΦΜ, κατοίκου δ) ΑΦΜ, κατοίκου δι ευατόν και ως ασκούντος τη γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου κατά της υπ' αριθ./5-7-2018 απόφασης δυνάμει της οποίας απορρίφθηκε η με αρ./2018 συμπληρωματική-ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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 .