



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 26-02-2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθ.αποφ.: 734

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

FAX : 213 1604 567

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4. Την με αριθ. πρωτ./31-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός
....., κατά της με αριθ./2018 Πράξης Διοικητικού
Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 09-11-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../31-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... **του** με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους **382.796,67€** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγ. Γ΄(εξωτικός).

Ο ως άνω φόρος προέκυψε μετά την υποβολή της με αριθ...../2018 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με ταυτόχρονο αίτημα μετάθεσης του χρόνου καταβολής του φόρου (αριθ.πρωτ...../2018), της κληρονομουμένης του που απεβίωσε στις 22-03-2017 (αριθ. φακέλου:/2017) και κατέλειπε, με την με αριθ...../2012 δημόσια διαθήκη δημοσιευθείσα στο Ειρηνοδικείο Πειραιώς με το με αριθ...../2017 πρακτικό, ως κληρονόμο της μεταξύ άλλων και τον προσφεύγοντα, σε ακίνητη περιουσία (διαμερίσματα και αποθήκες στον Πειραιά, οικόπεδο στη Βάρη, αγροτεμάχια στην Εύβοια, το ένα με κτίσμα), αυτοκίνητα και τραπεζικούς λογαριασμούς.

Μετά τη σιωπηρή απόρριψη από τον προϊστάμενο του αιτήματος για μετάθεση του χρόνου καταβολής του φόρου η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση της με αριθ./2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, η οποία επιδόθηκε την ίδια ημέρα στον κληρονόμο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν ελήφθη υπόψη από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ το περιεχόμενο της με αριθ.πρωτ...../2018 αίτησης, στην οποία αναφερόταν: α)στην με/...../2018 αγωγή της (α΄ εξαδέλφη της κληρονομουμένης), όπου ζητά την ακύρωση της διαθήκης ως πλαστή και β)στην υποβληθείσα στις 15-02-2018 έγκληση-μήνυση της κατά των κληρονόμων, συμβολαιογράφων και μαρτύρων.
2. Στη νομή των τραπεζικών λογαριασμών της κληρονομουμένης βρίσκεται η και όχι ο ίδιος, αφού στην με αριθ...../2017 δήλωση κληρονομιάς που υπέβαλε η ίδια, συμπεριέλαβε τα χρηματικά ποσά που κατέλειπε η αποβιώσασα ύψους 299.460,88€.
3. Εσφαλμένα απέρριψε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ το αίτημα του για μετάθεση του χρόνου καταβολής του φόρου, θεωρώντας ότι «τύποις» είναι στη νομή των κληρονομιών

ακινήτων παραβλέποντας την αμφισβήτηση του κληρονομικού του δικαιώματος και το γεγονός ότι τα ακίνητα δεν είναι προσοδοφόρα.

4. Το ετήσιο εισόδημα του ιδίου και της συζύγου του δεν επαρκεί για την εξόφληση του φόρου, ακόμα και αν εκποιηθούν όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

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 παρ. γ' του Ν.2961/2001 κατ' εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1α', 2, 3, 4 του Ν.2961/2001, ορίζονται:

1. Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται

στη νομή ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του προσόδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών.....

2. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται πριν από τη λήξη του λόγου που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.

3. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση.

4. Κατά της απόφασης του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τη μετάθεση ή όχι του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), σε αντικατάσταση του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 23-04-2010.

Η Γ' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε οποιονδήποτε άλλον συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας του κληρονομούμενου που δεν αναφέρεται στις Α' και Β' κατηγορίες, ή σε εξωτικό.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έγιναν σύμφωνα με την με αριθ...../2018 αρχική δήλωση κληρονομιάς, με στοιχεία που υπεβλήθησαν από τον προσφεύγοντα (ακίνητα, αυτοκίνητα και τραπεζικοί λογαριασμοί) βάση της με αριθ...../2012 δημόσιας διαθήκης δημοσιευθείσας στο Ειρηνοδικείο Πειραιώς με το με αριθ...../2017 πρακτικό.

Επειδή στην με αριθ.πρωτ...../2018 ταυτόχρονη αίτηση μετάθεσης του χρόνου καταβολής του φόρου, ο προσφεύγων έκανε γνωστή την με/...../2018 αγωγή της (α' εξαδέλφη της κληρονομουμένης), καθ' όλων των εκ διαθήκης κληρονόμων, όπου ζητά, την ακύρωση της διαθήκης ως πλαστή και να ισχύσει η εξ αδιαθέτου διαδοχή, ώστε να περιέλθει σ' αυτήν η κληρονομιαία περιουσία.

Επειδή η υπέβαλε την με αριθ...../2017 δήλωση κληρονομιάς στην οποία συμπεριέλαβε τα χρηματικά ποσά που κατέλειπε η αποβιώσασα ύψους 299.460,88€ και παρέλαβε πιστοποιητικό (αριθ.πρωτ...../2017) του άρθρου 105 του Ν.2961/2001, ως κληρονόμος εξ αδιαθέτου της του προκειμένου να το χρησιμοποιήσει για είσπραξη χρημάτων από την ALPHA BANK.

Επειδή από τον έλεγχο μέσω TAXIS της με αριθ. καταχώρησης δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι δεν περιλαμβάνονται τα κληρονομιαία ακίνητα στον Πειραιά και στην Εύβοια.

Επιπλέον στην συνυποβληθείσα με την προσφυγή, δήλωση περιουσιακής κατάστασης προκειμένου να εξεταστεί αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού 50% φόρου κληρονομιάς, δεν περιλαμβάνονται επίσης τα ως άνω ακίνητα.

Επειδή η κληρονομιαία περιουσία κατέστη επίδικη μετά το θάνατο της κληρονομουμένης στις 22-03-2017, με την με/...../2018 αγωγή της και την έγκληση-μήνυση της ίδιας στις 15-02-2018 κατά των κληρονόμων, συμβολαιογράφων και μαρτύρων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 & 8 του Ν.2961/2001, αμφισβητείται το κληρονομικό δικαίωμα του προσφεύγοντος συνεπώς οι ισχυρισμοί του για την αναβολή της φορολογίας γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./**31-10-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθ./**2018** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω μετάθεσης του χρόνου φορολόγησης, μετά τη λήξη της επιδικίας.

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

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2018 ΦΟΡΟΣ: 0

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτοτελούς τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ