



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα 26-02-2019

Αριθ.αποφ.:736

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./01-11-2018 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 15-11-2018 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 αριθμ...../01-11-2018 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 αριθμ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους **29.662,80€** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγ. Γ΄(εξωτικός).

Ο ως άνω φόρος προέκυψε μετά την υποβολή της με αριθμ......./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 αριθμ......./2012 δημόσια διαθήκη δημοσιευθείσα στο Ειρηνοδικείο Πειραιώς με το με αριθμ......./2017 πρακτικό, ως κληρονόμο της μεταξύ άλλων και τον προσφεύγοντα, σε ακίνητα στον στην οδό

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 αριθμ./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. 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 το ακίνητο δεν αποδίδει μίσθωμα, λόγω της συμμετοχής του σε ποσοστό 25% στην «.....ΟΕ», η οποία εμφάνισε ζημιά.

3. Το ετήσιο εισόδημα του δεν επαρκεί για την εξόφληση του φόρου.

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 προϊσταμένου 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. 2961/2001όπως 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 κληρονομίας, έγιναν σύμφωνα με την με αριθ...../2018 αρχική δήλωση κληρονομίας, με στοιχεία που υπεβλήθησαν από τον προσφεύγοντα, 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 κληρονομούμενης), 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 κληρονομαία περιουσία.

Επειδή από τον έλεγχο μέσω TAXIS της με αριθ. καταχώρησης δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι δεν περιλαμβάνεται το κληρονομαίο ακίνητο στον Πειραιά.

Επιπλέον στην συνυποβληθείσα με την προσφυγή, δήλωση περιουσιακής κατάστασης (Ε9) προκειμένου να εξεταστεί αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού 50% φόρου κληρονομίας, δεν περιλαμβάνεται επίσης το ως άνω ακίνητο.

Επειδή η κληρονομαία περιουσία κατέστη επιδίκη μετά το θάνατο της κληρονομούμενης 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./01-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθ./2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, 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