



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 12.02.2019

Αριθμός Απόφασης: 383

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 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.

4. Την από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των , Α.Φ.Μ. και , Α.Φ.Μ. , ως συνασκούστων τη γονική μέριμνα και επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους του

..... , Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-..... /2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-..... /2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των , Α.Φ.Μ. και , Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επιβλήθηκε σε βάρος του ανηλίκου του , Α.Φ.Μ. κύριος φόρος 3.956,64€ ως κληρονόμου της

Πιο συγκεκριμένα στις 2017 απεβίωσε η η οποία με την από2016 ιδιόγραφη διαθήκη της που κηρύχθηκε κύρια με τη με αριθμό2017 πράξη του Ειρηνοδικείου Αθηνών και δημοσιεύθηκε με το με αριθμό 2007 πρακτικό του ιδίου δικαστηρίου εγκατέστησε τον του , Α.Φ.Μ. κληρονόμο της.

Στις 06.2018 οι , Α.Φ.Μ. και του , Α.Φ.Μ. , ως συνασκούντες τη γονική μέριμνα και επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους του , Α.Φ.Μ. κατέθεσαν τη με αριθμό δήλωση φόρου κληρονομιάς και βάσει αυτής εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ η προσβαλλόμενη πράξη.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Ο ανήλικος που εκ του νόμου κληρονομεί επ' ωφελεία απογραφής (άρθρο 1527 Αστ. Κωδ.) δεν είναι φορολογικά υπόχρεος προς την καταβολή του φόρου κληρονομιάς άμεσα δηλαδή από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, αλλά όταν παρέλθει ένα έτος από την ενηλικίωσή του

ήτοι στις 2022 και εφόσον α) δεν έχει αποποιηθεί την κληρονομιά και β) έχει ολοκληρώσει τη διαδικασία απογραφής της κληρονομιάς. Ως εκ τούτου στην προκειμένη περίπτωση συντρέχει εκ του νόμου μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, χωρίς να απαιτείται η υποβολή σχετικής αίτησης στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους επικαλούνται τις με αριθμό 1884/2015, 371/2014, 2862/2013 αποφάσεις του ΣΤΕ.

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 1527 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«Η κληρονομία που επάγεται στο ανήλικο τέκνο θεωρείται ότι γίνεται αποδεκτή πάντοτε με το ευεργέτημα της απογραφής, και το τέκνο, με την επιφύλαξη των διατάξεων το άρθρου 1912, δεν εκπίπτει από το ευεργέτημα αυτό. Τρίτοι, που έχουν έννομο συμφέρον, μπορούν να αξιώσουν από το γονέα ο οποίος έχει τη διοίκηση, να συντάξει απογραφή μέσα σε τέσσερις μήνες το βραδύτερο».

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 1912 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση προσώπων ανίκανων ή με περιορισμένη ικανότητα για δικαιοπραξία, για τα οποία η αποδοχή της κληρονομιάς γίνεται κατά το νόμο με το ευεργέτημα της απογραφής, έκπτωση από το ευεργέτημα επειδή δεν συντάχθηκε απογραφή επέρχεται αν μέσα σε ένα χρόνο, αφότου τα πρόσωπα έγιναν απεριορίστως ικανά, δεν έκαναν την απογραφή».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου».

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν. 2961/2001 προβλέπονται κατά τρόπο περιοριστικό οι περιπτώσεις που ο χρόνος φορολογίας μετατίθεται αυτοδικαίως σε χρονικό σημείο μεταγενέστερο του χρόνου θανάτου του κληρονομουμένου στο πλαίσιο της επιθυμίας του φορολογικού νομοθέτη να μην υποβάλλει σε φόρο τον κληρονόμο για περιουσιακά στοιχεία τα οποία, για λόγους ανεξάρτητους από τη θέλησή του, δεν περιήλθαν στη νομή του, αλλά και πολλές φορές για λόγους διοικητικής αναγκαιότητας. [Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών, 2013, Τόμος Α', σελίδα 228, Ιωάννης Φωτόπουλος].

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«3. Οι προβλεπόμενες από τον Αστικό Κώδικα προθεσμίες αποποίησης της κληρονομιάς και η αποδοχή της κληρονομιάς με το ευεργέτημα της απογραφής, δεν αποτελούν λόγο διάφορης εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος νόμου».

Επειδή, η αποδοχή με το ευεργέτημα της απογραφής περιορίζει την ευθύνη του κληρονόμου για τα χρέη της κληρονομιάς δηλαδή του κληρονομουμένου είτε προς τρίτους είναι

αυτά είτε προς το Δημόσιο και ειδικότερα στο στάδιο εκτέλεσης της αντίστοιχης αξίωσης και η δυνατότητα και η προθεσμία αποδοχής από τον κληρονόμο της κληρονομιάς με το ευεργέτημα της απογραφής δεν επηρεάζει την υποχρέωσή του να καταβάλει φόρο κληρονομιάς και το αντίστοιχο δικαίωμα της φορολογικής αρχής να καταλογίσει τον τυχόν οφειλόμενο φόρο, αν και έχει προβλεφθεί ώστε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης να είναι μεγαλύτερη εκείνης για την αποδοχή επ' ωφελεία απογραφής [Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών, 2013, Τόμος Α', σελίδ. 51-52, Ιωάννης Φωτόπουλος].

Επειδή, οι με αριθμό 1884/2015, 371/2014, 2862/2013 αποφάσεις του ΣτΕ άπτονται του ζητήματος των χρεών της κληρονομιάς και της ευθύνης που τυχόν βαρύνει για τα χρέη αυτά τον ανήλικο κληρονόμο που είχε αποδεχθεί την κληρονομιά με το ευεργέτημα της απογραφής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με αριθμό 2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ αφορά στο φόρο κληρονομιάς ο οποίος βαρύνει τον κληρονόμο σε κάθε περίπτωση ακόμα και αν αποδέχθηκε την κληρονομιά με το ευεργέτημα της απογραφής, αφού στην περίπτωση αυτή ο περιορισμός της ευθύνης του αφορά μόνο στα χρέη της κληρονομιάς.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 2961/2001 δεν προκύπτει ότι σε περίπτωση αποδοχής της κληρονομιάς με το ευεργέτημα της απογραφής μετατίθεται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου κληρονόμου εκ του νόμου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής των , Α.Φ.Μ. και του , Α.Φ.Μ. ως συνασκούντων τη γονική μέριμνα και επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους του

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν 2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-..... /2017).

Φόρος κληρονομιάς	3.956,64€
-------------------	-----------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.