



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 : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 26/3/2019

Αριθμός απόφασης 1007

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 28/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./1-11-2018 αρνητικής απάντησης επί της υπ. αρ. πρωτ./7-6-2018 αίτησης για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της, 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. πρωτ./1-11-2018 απάντηση, επί της υπ. αρ. πρωτ./7-6-2018 αίτησης για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν 2961/2001

, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 22/7/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς .

Σύντομο ιστορικό

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 22/5/2008 την υπ. αρ./2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς ,**ως κληρονόμος της αποβιωσάσης την 22/7/2007** και δήλωσε κληρονομητέα περιουσία 6.842.291,38€ όπου προέκυψε αναλογών φόρος 2.701.816,55€ **ο οποίος βεβαιώθηκε με ΑΧΚ**/26-11-2008 **Δ.Ο.Υ ΣΤΥΛΙΔΑΣ**.

Στις 7/6/2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτηση, με την οποία επικαλέστηκε την διάταξη του άρθρου 33 του ν 2961/2001 καθόσον πέντε κληρονομαία στοιχεία που είχε δηλώσει με την αρχική της δήλωση, είχαν προέλθει από διαδοχικές κληρονομικές μεταβιβάσεις καθόσον την 1/8/2006 απεβίωσε η και κληρονομήθηκε από την αδελφή της, σύμφωνα με την με αριθμό δήλωση φόρου κληρονομιάς/2007 (Θ-...../2006) και στην συνέχεια η απεβίωσε στις 22/7/2007 και στην κληρονομιά εισήλθε η προσφεύγουσα.

Στις 7/6/2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αρ. τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν 2961/2001 για τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στην κυριότητα της με δεύτερη κληρονομική διαδοχή που έλαβε χώρα εντός έτους, η πρώτη με την υπ. αρ./2007 (Θ-...../2006) δήλωση φόρου κληρονομιάς και η δεύτερη με την/2008 (Θ/2007).

1) Του 1/2 εξ αδιαιρέτου εξ αδιαιρέτου οικοδομής ευρισκόμενης στην ΑΙΓΙΝΑ αντικειμενικής αξίας 61.119,94€.

2) 13.608 μετοχών της αξίας 26,64 € εκάστη.

3) 17.500 μετοχές της αξίας 45,10 € εκάστη

4) 26.368 μετοχές της αξίας 94,10 € εκάστη.

5) 2.318 μετοχές της αξίας 26,05 ευρώ εκάστη

6) Αίτημα να αναγνωρισθεί και να εκπέσει από την αξία της κληρονομικής της μερίδας παθητικό 265.000,00€ που αφορά αμοιβές και έξοδα στην δικηγορική εταιρεία για την επιμέλεια δημοσίευση διαθήκης και σύνταξη της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την υπ. αρ. πρωτ./1-11-2018 απάντηση της, γνώρισε στην προσφεύγουσα, ότι το άρθρο 33 του ν 2961/2001 έχει καταργηθεί με το άρθρο 44 του ν 3634/2008 , και για την αναγνώριση παθητικού σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν 2961/2001 πρέπει να προσκομισθούν πρωτότυπα αποδεικτικά στοιχεία .

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Στις 7-6-2018 υπέβαλε την με αριθμό πρωτ./7-6-2018 ΑΙΤΗΣΗ – ΔΗΛΩΣΗ προς την Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την συνυποβληθείσα και συνημμένη σ' αυτή με αριθμό καταχώρησης/7-6-2018, τροποποιητική, δήλωση φόρου κληρονομιάς, **με προβαλλόμενο αίτημα,**

όπως διενεργηθεί νέα εκκαθάριση και υπολογισμός του πραγματικού αναλογούντος φόρου κληρονομιάς στην κληρονομική της μερίδα, βάσει της διαθήκης της κληρονομούμενης, με την εφαρμογή των ειδικών διατάξεων του άρθρου 33 του Ν. 2961/2001 και μείωση του αναλογούντος φόρου κληρονομιάς κατά ποσοστό 50%, ένεκα διαδοχικής μεταβίβασης εντός ενός έτους, των δηλουμένων στην τροποποιητική δήλωση πέντε συγκεκριμένων κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων, **διατάξεις που ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας στις 22-07-2007, καθόσον οι διατάξεις αυτές καταργήθηκαν** με το άρθρο 1 παρ. 9 Ν. 3634/2008, **για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13-12-2007 και μετά και όχι για υποθέσεις πριν από την 13-12-2007, όπως είναι η παρούσα** κληρονομιά της στις 22-07-2007.

2. Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού υποχρεούται να ενημερώσει την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. και να αποστείλει, μαζί με την διαβίβαση της ενδικοφανούς προσφυγής και τις σχετικές αρχικές υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς για τις δύο διαδοχικές κληρονομίες, ήτοι: α) της πρώτης κληρονομιάς της, που πέθανε στις 01-08-2006, με αριθμό/2007 (Φάκελος/06) και β) της δεύτερης και εδώ κρίσιμης κληρονομιάς της, που πέθανε στις 22-07-2007, με αριθμό/2008 (φάκελος Θ./07)

3. Πραγματοποιήθηκε ΚΑΤΑΦΩΡΗ παράβαση υπηρεσιακού καθήκοντος, όπως προβλέπεται και τιμωρείται πειθαρχικά και ποινικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του νόμου, καθόσον παρά τις επανειλημμένες παραστάσεις και οχλήσεις του υπογράφοντος πληρεξουσίου δικηγόρου της, καθυστέρησε να δοθεί η προσβαλλομένη ΑΡΝΗΤΙΚΗ Απάντηση, επί πέντε (5) περίπου μήνες, με την δικαιολογία έλλειψης κατάλληλων υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ένεκα των συνεχών αποσπάσεων και μεταθέσεων υπαλλήλων της.

4. Ότι είναι παράνομη και εσφαλμένη, κατά την ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του Ν. 2961/2001 και των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 9 του Ν. 3634/2008, καθόσον οι διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 2961/2001 ισχύουν και έχουν εν προκειμένω εφαρμογή, αφού η φορολογική υποχρέωση της κρίσιμης υπόθεσης φόρου κληρονομιάς της, έχει γεννηθεί στις 22-07-2007, ενώ οι διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 9 του Ν. 3634/2008, με τις οποίες καταργήθηκε το άρθρο 33 του Ν. 2961/2001 (ΦΕΚ Α9/29-01-08), ισχύουν για υποθέσεις φόρου κληρονομιών, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13 Δεκεμβρίου 2007 και μετά, ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου στη Βουλή προς ψήφιση

5. Ότι όχι ορθώς και όχι νομίμως, με την προσβαλλομένη Αρνητική Απάντηση/1-11-2018, της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση ως ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ της κληρονομιάς της του ποσού των 265.000 ευρώ, το οποίο κατέβαλε στον πληρεξούσιο τότε δικηγόρο της και δη:

α) ποσό ευρώ 250.000, που κατέβαλε για αμοιβές του δικηγορικού του γραφείου, φόρους και λοιπές δαπάνες και έξοδα, όπως προκύπτει και αποδεικνύεται από τις σχετικές εντολές κατάθεσης, σε τραπεζικό λογαριασμό του, στην και

β) ποσό ευρώ 15.000, που κατέβαλε σε μετρητά προκαταβολικά, για διάφορες αμοιβές του, παράβολα, γραμμάτια Δ.Σ. Αθηνών και λοιπά έξοδα και όλα τα ποσά αυτά, για την ανάθεση σ' αυτόν του χειρισμού της κληρονομικής αυτής υπόθεσής της, από την δημοσίευση της διαθήκης της κληρονομούμενης, μέχρι και την σύνταξη και υποβολή της σχετικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με αριθμό/22-05-2008, με συνολική δηλωθείσα φορολογητέα αξία της κληρονομικής της μερίδας, ευρώ 6.842.291,38 και αναλογούντα συνολικό φόρο κληρονομιάς ευρώ 2.701.816,55, καθώς και την πληρωμή των δύο πρώτων δόσεων σε μετρητά, από δικά της χρήματα, με ΤΕΛΙΚΟ αποτέλεσμα, από τον κάκιστο αυτό χειρισμό της κληρονομικής αυτής υπόθεσής της από τον άνω πληρεξούσιο δικηγόρο της :

α) έχει απολέσει το σύνολο της αξίας της κληρονομικής της μερίδας ευρώ 6.842.291,38€

β) οφείλει επί πλέον στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού φόρο κληρονομιάς και προσαυξήσεις περισσότερο από ευρώ 4.000.000€ και

γ) έχει καταδικασθεί για την μη πληρωμή των βεβαιωμένων φόρων αυτών, με φυλάκιση δύο (2) ετών, από τριμελές πλημμελειοδικείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 21 παρ 1 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ αναλογία εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά εκπίπτουν :

Α. τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: (α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενεστέρως, (β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου και (γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών Νόμων και εφόσον πρόκειται διά εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος..... Β.....Γ.....Δ...

Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 .Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 του ως άνω άρθρου εκπίπτουν, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους. Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και

4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 ν 2961/2001 αν σε μια πενταετία από τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αντικείμενα της κτήσης μεταβιβαστούν και πάλι περαιτέρω αιτία θανάτου ο φόρος για την νέα αυτή κτήση περιορίζεται α) στα 5/10 αυτού αν ο χρόνος της γέννησης της νέας φορολογικής υποχρέωσης εμπίπτει στο πρώτο έτος από την προηγούμενη μεταβίβαση....

Η διάταξη αυτή καταργήθηκε με το άρθρο 1 παρ 9 του ν 3634/2008 για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13/12/2007.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§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 της **παρ.1 του άρθρου 102** του ισχύοντος Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παιγνία (ν.2961/2001) ορίζεται:.

«Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο.

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσο στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.».

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 σύμφωνα με τις διατάξεις 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 έλαττον 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, σύμφωνα με τις διατάξεις τις παρ.1 και 3 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: **1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε** στη Φορολογική Διοίκηση **περιέχει λάθος ή παράλειψη**, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3. 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** , μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου , στην κρινόμενη περίπτωση η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε στις **22/7/2007**, η δε αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις 22/5/2008, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης έληγε στις 31/12/2018 η αίτηση μαζί με την τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκαν την 7/6/2018, **ήτοι πριν από** την περαίωση της κρινόμενης υπόθεσης .

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του ν 3634/2008 που δημοσιεύθηκε στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως στις 29/1/2008 καταργήθηκε το άρθρο 33 του ν 2961/2001 και για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών ,δωρεών και γονικών παροχών **τέθηκε σε ισχύ** για φορολογικές υποχρεώσεις **που γεννήθηκαν από 13/12/2007** (σχετ. η ΠΟΛ 1048/5-3-2008 του Υπ.Οικ).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, **η φορολογική αρχή μη νομίμως** δεν εφάρμοσε τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 2961/2001 και δεν μείωσε τον αναλογούντα φόρο κληρονομιάς κατά ποσοστό 50%, ένεκα διαδοχικής μεταβίβασης εντός ενός έτους, **των δηλουμένων στην τροποποιητική δήλωση**, που υποβλήθηκε στις 7/6/2018 , αρ.
πέντε συγκεκριμένων κληρονομιαιών περιουσιακών στοιχείων διατάξεις που ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας στις 22-07-2007, καθόσον οι διατάξεις αυτές καταργήθηκαν με το άρθρο 1 παρ. 9 Ν. 3634/2008, για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται

από 13-12-2007 και μετά και όχι για υποθέσεις πριν από την 13-12-2007, όπως είναι η παρούσα κληρονομιά της στις 22-07-2007

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις απόψεις της αναφέρει ότι η διάταξη του άρθρου 33 του ν 2961/2001 καταργήθηκε, χωρίς να λάβει υπόψη της την ΠΟΛ 1048/5-3-2008 σύμφωνα με την οποία η κατάργηση ισχύει για υποθέσεις που η φορολογική υποχρέωση γενάτε από 13/12/2007 και μετά.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού υποχρεούται να ενημερώσει την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. και να αποστείλει, μαζί με την διαβίβαση της ενδικοφανούς προσφυγής και τις σχετικές αρχικές υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς για τις δύο διαδοχικές κληρονομίες. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος, διότι αρμόδια προς αποστολή απόψεων και του διοικητικού φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για πράξεις που έχουν εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού είναι η Δ.Ο.Υ. Χολαργού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ1064/2017.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε ΚΑΤΑΦΩΡΗ παράβαση υπηρεσιακού καθήκοντος, καθόσον, καθυστέρησε να δοθεί η προσβαλλομένη ΑΡΝΗΤΙΚΗ Απάντηση, επί πέντε (5) περίπου μήνες. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απάντησε μέσα στα νόμιμα χρονικά όρια διεκπεραίωσης των υποθέσεων της σύμφωνα με τα οριζόμενα του με αρ. πρωτ. 1097636/1212/0006Δ/03-12-2004 εγγράφου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς και μη νομίμως, δεν αναγνωρίστηκε η έκπτωση, ως ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ της κληρονομιάς της του ποσού των 265.000 ευρώ

Επειδή ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με την με αρ. πρωτ.55/01-11-2018 αρνητική της απάντηση ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι σύμφωνα με το άρθρο 22 του νόμου 2961/2001 όπως ισχύει, για να αναγνωρισθεί παθητικό στη δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε πρέπει να προσκομίσει πρωτότυπα αποδεικτικά στοιχεία, γεγονός το οποίο δεν έκανε. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 28/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./1-11-2018 αρνητικής απάντησης επί της υπ. αρ. πρωτ./7-6-2018 αίτησης για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και ορίζουμε όπως ο αρμόδιος Προϊστάμενος ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

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

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 .

