



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 15.04.2019

Αριθμός Απόφασης: 913

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 του, Α.Φ.Μ. και της, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό10.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί του με αριθμό09.2010 αιτήματός τους για αποδοχή των ανακλητικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς που συνυποβλήθηκαν.

5. Τη με αριθμό10.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί του με αριθμό09.2018 αιτήματος των προσφευγόντων για αποδοχή των ανακλητικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς που συνυποβλήθηκαν.

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 του, Α.Φ.Μ. και της, Α.Φ.Μ. η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό10.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ απορρίφθηκε το με αριθμό09.2018 αίτημα των προσφευγόντων για αποδοχή των συνυποβληθεισών ανακλητικών των αρχικών με αριθμό04.2010 και04.2010 δηλώσεων φόρου κληρονομιάς που είχαν υποβάλει για την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά του αποβιώσαντα την07.1997 πατέρα τους και της αποβιώσασας στις08.1999 μητέρας τους

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η με αριθμό10.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, να γίνει δεκτό το αίτημά τους για αποδοχή των υποβληθεισών ανακλητικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς και να τους επιστραφεί ο επί πλέον καταβληθείς φόρος κληρονομιάς προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Στην επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά από τον αποβιώσαντα πατέρα τους περιλαμβάνονται και στοιχεία που ο τελευταίος φερόταν ότι απέκτησε εν ζωή ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του νομιζόμενου ως πατέρα του Εντούτοις βάσει της με αριθμό/2017 απόφασης του τριμελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης δεν υφίσταται σχέση γονέως τέκνου μεταξύ του και του με αποτέλεσμα να μην έχει επαχθεί στον ως εξ αδιαθέτου κληρονόμο του τμήμα της κληρονομητέας περιουσίας του. Ως εκ τούτου λόγω έλλειψης κληρονομικού δικαιώματος

- του δικαιοπάροχου των προσφευγόντων δεν υφίσταται και το δικό τους κληρονομικό δικαίωμα, καθώς και το κληρονομικό δικαίωμα της μητέρας τους εξ αδιαθέτου κληρονόμου του συζύγου της, την οποία εν συνεχεία κληρονόμησαν ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι οι προσφεύγοντες. Κατά συνέπεια από την κληρονομική μερίδα των προσφευγόντων που αφορά τόσο στην κληρονομιά του πατέρα τους όσο και στην κληρονομιά της μητέρας τους πρέπει να αφαιρεθούν τα στοιχεία εκείνα που προέρχονται από την κληρονομιά του, αφού πλέον δεν υφίσταται κληρονομικό δικαίωμα.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νόμιμης αιτιολογίας.

Ως προς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του η

οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το αίτημα των προσφευγόντων για αποδοχή των ανακλητικών δηλώσεων υποβλήθηκε στις09.2018, ενώ:

α) η με αριθμό/2010 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες για την κληρονομιά του πατέρα τους οριστικοποιήθηκε στις 06.12.2011 με την αποδοχή των με αριθμό .../2011 και/2011 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ (οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου στην υποβληθείσα αρχική δήλωση), δια των με αριθμό/06.12.2011 πρακτικών διοικητικής επίλυσης διαφοράς.

β) η με αριθμό/2010 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες για την κληρονομιά της μητέρας τους οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ένδικου μέσου κατόπιν της από 19.08.2011 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομιάς με την οποία οι κληρονομικές μερίδες των προσφευγόντων κρίθηκαν αφορολόγητες λόγω ποσού και βαθμού συγγενείας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και

όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρει τους κανόνες δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της και περιγράφει τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση περίπτωσης, ήτοι το γεγονός ότι οι ανακλητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την έκδοση των με αριθμό/2011 και/2011 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και την οριστικοποίησή τους.

Κατόπιν των ανωτέρω οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. και της , Α.Φ.Μ.

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 ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.